

# COMUNE DI RIVAROLO CANAVESE

Provincia di Torino

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

---

L'ORGANO DI REVISIONE

GAZZANIGA RAG. GIANFRANCO

## Sommario

|   |    |
|---|----|
| INTRODUZIONE.....   | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO.....   | 6  |
| Verifiche preliminari   | 6  |
| Gestione Finanziaria  | 6  |
| Risultati della gestione  | 7  |
| Fondo di cassa.....   | 7  |
| Risultato della gestione di competenza .....                                  | 7  |
| Risultato di amministrazione.....   | 10 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....   | 14 |
| FondoPluriennalevincolato   | 14 |
| Fondocreditidi dubbia esigibilità   | 16 |
| Fondispesee rischi futuri   | 16 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                  | 17 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....          | 23 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....                              | 25 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....                                       | 25 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....                          | 27 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....                                       | 28 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....                         | 30 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA'<br>STRUTTURALE..... | 30 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....                                   | 30 |
| CONTO ECONOMICO.....  | 31 |
| STATO PATRIMONIALE.....   | 32 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                    | 34 |
| IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....            | 34 |
| CONCLUSIONI .....   | 35 |

# Comune di Rivarolo Canavese

## Organo di revisione

Verbale n. 1 del 10.4.2018

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

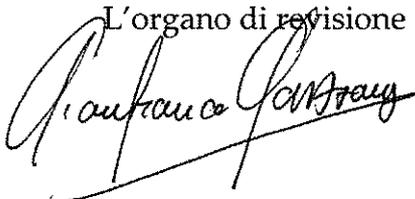
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Rivarolo Canavese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rivarolo Canavese, li 10 aprile 2018

L'organo di revisione  


## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gazzaniga Rag. Gianfranco, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 14/05/2015;

- ◆ ricevuta in data 29/03/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 68 del 29/03/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati ;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione ;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali ;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al

principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;  
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 non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

#### **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 nelle carte di lavoro;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera di Consiglio comunale n. 23 in data 27.7.2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 59 del 15.3.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n.3084 reversali e n. 2928 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit spa agenzia di Rivarolo Canavese, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### ***Fondo di cassa***

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

|   |              |
|---|--------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 7.024.462,96 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 7.024.462,96 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|   |              |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017  | 7.024.462,96 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)                    | -            |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) |              |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>                     | -            |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 0 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'inesistenza dell'utilizzo di anticipazioni di cassa

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.742.659,29 come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | 2017          |
|---|---|---------------|
| Accertamenti di competenza                    | + | 13.371.085,34 |
| Impegni di competenza                         | - | 12.681.311,81 |
| <b>SALDO</b>                                  |   | 689.773,53    |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01        | + | 2.599.109,96  |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12             | - | 2.834.117,00  |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>     |   | 454.766,49    |

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

|   |   |              |
|---|---|--------------|
| Saldo della gestione di competenza            | + | 454.766,49   |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 1.287.892,80 |
| Quota disavanzo ripianata                     | - |              |
| <b>SALDO</b>                                  |   | 1.742.659,29 |

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |             |
|---|-----|---|-------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 6950542,83  |             |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 237317,32   | 0,00        |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |   | 0,00        |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 9770727,96  | 0,00        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |   | 0,00        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) |   | 0,00        |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) | 8560444,64  | 0,00        |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 210187,67   | 0,00        |
| 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   | (-) | 294311,37   | 0,00        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |   | 0,00        |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>  |     |   | 0,00        |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |     | <b>943101,6</b>   | <b>0,00</b> |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |   |             |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+) | 40000   | 0,00        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |   | 0,00        |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) |   | 0,00        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |   | 0,00        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |   | 0,00        |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |   | 0,00        |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>983101,6</b>   | <b>0,00</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 1247892,8   | 0,00        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 2361792,64  | 0,00        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 2100862,02  | 0,00        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (-) |   | 0,00        |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |   | 0,00        |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |   | 0,00        |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) |   | 0,00        |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) |   | 0,00        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) |   | 0,00        |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |   | 0,00        |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 2327060,44  | 0,00        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)  | (-) | 2623929,33  | 0,00        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |   | 0,00        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |   | 0,00        |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |     | <b>759557,69</b>  | <b>0,00</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) |   | 0,00        |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) |   | 0,00        |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (+) |   | 0,00        |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) |   | 0,00        |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) |   | 0,00        |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie   | (-) |   | 0,00        |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>1742659,29</b>   | <b>0,00</b> |

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

|  |     |                  |
|--|-----|------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | <b>983101,60</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 40000,00         |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) | 0,00             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>943101,60</b> |

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

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

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

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

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

| <b>FPV</b>            | <b>01/01/2017</b> | <b>31/12/2017</b> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 237.317,32        | 210.187,67        |
| FPV di parte capitale | 2.361.792,64      | 2.623.929,33      |

## Entrate e spese non ricorrenti

| <b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>                  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Entrate non ricorrenti</b>                          |                     |
| <b>Tipologia</b>                                       | <b>Accertamenti</b> |
| Entrate da titoli abitativi edilizi                    | 0,00                |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni         | 0,00                |
| Recupero evasione tributaria                           | 793.791,84          |
| Entrate per eventi calamitosi                          | 0,00                |
| Canoni concessori pluriennali                          | 0,00                |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada         | 130.370,34          |
| Altre (da specificare)                                 | 0,00                |
|  |                     |
| <b>Totale entrate</b>                                  | <b>924.162,18</b>   |
| <b>Spese non ricorrenti</b>                            |                     |
| <b>Tipologia</b>                                       | <b>Impegni</b>      |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali         | 0,00                |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi   | 0,00                |
| Accantonamenti per perdite partecipate                 | 85.000,00           |
| Accantonamento per rinnovi contattuali                 | 45.120,00           |
| Accantonamenti per svalutazione crediti (quota 2017)   | 400.134,29          |
| Rimborsi e poste correttive                            | 57.456,24           |
| Oneri straordinari della gestione                      | 427.365,81          |
| Quota sanzioni cds da versare alla città metropolitana | 11.713,25           |
| Quota 50% sanzioni a desionazione vincolata            | 65.187,17           |
| Spese per eventi calamitosi                            | 0,00                |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati                  | 73.624,31           |
| Altre (da specificare)                                 |                     |
|  |                     |
| <b>Totale spese</b>                                    | <b>1.165.601,07</b> |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>     | <b>-241.438,89</b>  |

## 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 6.716.373,23 come risulta dai seguenti elementi:

|   |     | GESTIONE     |               |               |
|---|-----|--------------|---------------|---------------|
|   |     | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE        |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2017  |     |              |               | 6.950.542,83  |
| RISCOSSIONI   | (+) | 2.124.092,43 | 10.669.721,72 | 12.793.814,15 |
| PAGAMENTI   | (-) | 1.592.304,42 | 11.127.589,60 | 12.719.894,02 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017  | (=) |              |               | 7.024.462,96  |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017  | (-) |              |               | 0,00          |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017  | (=) |              |               | 7.024.462,96  |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 1.860.400,10 | 2.701.363,62  | 4.561.763,72  |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |              |               | 0,00          |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 482.014,24   | 1.553.722,21  | 2.035.736,45  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-) |              |               | 210.187,67    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-) |              |               | 2.623.929,33  |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)  | (=) |              |               | 6.716.373,23  |

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:**

|   |  |                     |
|---|--|---------------------|
| <b>Parte accantonata</b>  |  |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017                                     |  | 1.513.229,26        |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)                    |  | 0,00                |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti |  | 0,00                |
| Fondo perdite società partecipate   |  | 85.000,00           |
| Fondo contenzioso   |  | 3.352.897,40        |
| Altri accantonamenti  |  | 45.120,00           |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   |  | <b>4.996.246,66</b> |
| <b>Parte vincolata</b>  |  |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                   |  | 246,77              |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |  | 0,00                |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  |  | 0,00                |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |  | 125.750,65          |
| Altri vincoli   |  | 0,00                |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   |  | <b>125.997,42</b>   |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |  |                     |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                                   |  | <b>787.884,62</b>   |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   |  | <b>806.244,53</b>   |

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | <b>2015</b>  | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | 4.308.025,49 | 6.146.473,64 | 6.716.373,23 |
| di cui:   |              |              |              |
| a) Parte accantonata                              | 828.777,26   | 1.113.095,26 | 1.513.229,26 |
| b) Parte vincolata                                | 121.790,83   | 121.790,83   | 125.997,42   |
| c) Parte vinc.perdite soc.partecip                |              |              | 85.000,00    |
| d) Parte vinc. Per deb.pres.partec.               | 3.352.897,40 | 3.352.897,40 | 3.352.897,40 |
| e) Parte dest.indennità fine mand.                | 4.560,00     | 6.840,00     | 9.120,00     |
| f) parte vincolata rinnovi contrat.               |              |              | 36.000,00    |
| g) Parte destinata a investimenti                 |              | 981.944,07   | 787.884,62   |
| h) Parte disponibile (+/-) *                      |              | 569.906,08   | 806.244,53   |

\*

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione; in merito alla congruità delle somme accantonate si rimanda a quanto meglio specificato analiticamente nel capitolo della presente relazione dedicato ai debiti fuori bilancio e a quello riguardane le considerazioni dell'organo stesso.

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

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:   |                     |
|--|---------------------|
| Risultato di amministrazione   | 6.716.373,23        |
| Parte accantonata <sup>(3)</sup>   |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017  | 1.513.229,26        |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti                        |                     |
| Fondo perdite società partecipate  | 85.000,00           |
| Fondo contenzioso  | 3.352.897,40        |
| Altri accantonamenti   | 45.120,00           |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>  | <b>4.996.246,66</b> |
| Parte vincolata  |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  | 246,77              |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   |                     |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   |                     |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   | 125.750,65          |
| Altri vincoli  |                     |
| <b>Totale parte vincolata ( C)</b>   | <b>125.997,42</b>   |
| Parte destinata agli investimenti  |                     |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti ( D)</b>   | <b>787.884,62</b>   |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>  | <b>806.244,53</b>   |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare |                     |

<sup>(3)</sup> Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

<sup>(4)</sup> Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.59 del 15/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | iniz. al 01/01/17 | riscossi     | inseriti nel rendiconto | variazioni   |
|-----------------|-------------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | 4.013.809,59      | 2.124.092,43 | 1.860.400,10            | - 29.317,06  |
| Residui passivi | 2.218.768,82      | 1.592.304,42 | 482.014,24              | - 144.450,16 |

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |            |                     |
|---|------------|---------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                     |            | <b>2017</b>         |
| saldo gestione di competenza                      | (+ 0 -)    | 454.766,49          |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  |            | <b>454.766,49</b>   |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |            |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |            |                     |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             |            | 29.317,06           |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            |            | 144.450,16          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     |            | <b>115.133,10</b>   |
| <b>Riepilogo</b>                                  |            |                     |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         |            | 454.766,49          |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            |            | 115.133,10          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              |            | 1.287.892,80        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          |            | 4.858.580,84        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b> | <b>(A)</b> | <b>6.716.373,23</b> |

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo Pluriennale vincolato**

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

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

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>   | <b>2016</b>       | <b>2017</b>       |
|---|-------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | 237.317,72        | 210.187,67        |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | -                 | -                 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)                                    | -                 | -                 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | -                 | -                 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile   | -                 | -                 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | -                 | -                 |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>  | <b>237.317,72</b> | <b>210.187,67</b> |

(\*\*)

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>   | <b>2016</b>       | <b>2017</b>       |
|---|-------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza    | 2.361.792,64      | 2.623.929,33      |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | -                 | -                 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | -                 | -                 |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>                                    | <b>2361792,64</b> | <b>2623929,33</b> |

(\*\*)

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

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

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

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

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

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

- **Metodo semplificato**, secondo il seguente prospetto:

|  |   |                     |
|--|---|---------------------|
| Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01  | + | 1.113.095,26        |
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili         | - | -                   |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione | + | 400.134,00          |
| <b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>                        |   | <b>1.513.229,26</b> |

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.352.897,40, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 3.352.897,40 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 3.352.897,40 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'organo di revisione ritiene rimanda alle considerazioni nei capitoli "debiti fuori bilancio" e "considerazioni" in calce alla presente relazione

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

È stata accantonata la somma di euro 85.000. complessiva quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

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

|  |                 |
|--|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | 6.840,00        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | 2.280,00        |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>9.120,00</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

Sono state accantonate le somme relative ai rinnovi contrattuali nella misura di Euro 36.000.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente **ha** provveduto in data 26/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze

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

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

#### **Entrate per recupero evasione tributaria**

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

|                                  | Accertamenti (compet.) | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | somma a residuo   | FCDE accanton comp 2017 |
|----------------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------|-------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU        | 543.985,71             | 41.418,56             | 7,61%              | 502.567,15        | 109.835,79              |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 51.579,57              | 5.402,41              | 10,47%             | 46.177,16         | 9.678,24                |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP    |                        |                       | #DIV/0!            | -                 |                         |
| Recupero evasione altri tributi  |                        |                       | #DIV/0!            | -                 |                         |
| <b>Totale</b>                    | <b>595.565,28</b>      | <b>46.820,97</b>      | <b>7,86%</b>       | <b>548.744,31</b> | <b>119.514,03</b>       |

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

|   | Importo    | %     |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 178.822,50 |       |
| Residui riscossi nel 2017               | 167.948,15 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            |       |
| Residui al 31/12/2017                   | 10.874,35  | 6,08% |
| Residui della competenza                |            |       |
| Residui totali                          | 10.874,35  |       |
| FCDE al 31/12/2017                      |            | 0,00% |

In merito si osserva che le somme riportate a residuo sono quasi nella totalità state incassate

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **umentate** di Euro 45.925,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2016

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b> |         |         |
|---|---------|---------|
|   | Importo | %       |
| Residui attivi al 1/1/2017                                  | 0,00    |         |
| Residui riscossi nel 201                                    |         |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                     |         |         |
| Residui al 31/12/2017                                       | 0,00    | #DIV/0! |
| Residui della competenza                                    |         |         |
| Residui totali  | 0,00    |         |
| FCDE al 31/12/2017  |         | #DIV/0! |

In merito si osserva che le somme accertate risultano interamente riscosse

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **umentate** di Euro 16.365,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2016

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b> |          |         |
|--|----------|---------|
|  | Importo  | %       |
| Residui attivi al 1/1/2017                                   |          |         |
| Residui riscossi nel 2017                                    |          |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                      |          |         |
| Residui al 31/12/2017  | 0,00     | #DIV/0! |
| Residui della competenza                                     | 5.257,29 |         |
| Residui totali   | 5.257,29 |         |
| FCDE al 31/12/2017   |          | 0,00%   |

In merito si osserva che le somme portate a residui risultano interamente rimosse nell'anno 2018

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 169.529,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2016

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b> |              |        |
|--|--------------|--------|
|  | Importo      | %      |
| Residui attivi al 1/1/2017   | 1.426.824,85 |        |
| Residui riscossi nel 2017  | 506.311,43   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                |              |        |
| Residui al 31/12/2017  | 920.513,42   | 64,51% |
| Residui della competenza   | 796.357,93   |        |
| Residui totali   | 1.716.871,35 |        |
| FCDE al 31/12/2017   | 950.930,54   |        |

### **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   | 432.577,05  | 330.756,26  | 496.045,95  |
| Riscossione  | 432.577,05  | 330.756,26  | 496.045,95  |

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

| <b>Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE</b> |                |                        |
|--|----------------|------------------------|
| <b>Anno</b>  | <b>importo</b> | <b>% x spesa corr.</b> |
| <b>2015</b>  | 0,00           | 0,00%                  |
| <b>2016</b>  | 0,00           | 0,00%                  |
| <b>2017</b>  | 0,00           | 0,00%                  |

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

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

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

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

|              | 2015       | 2016       | 2017       |
|--------------|------------|------------|------------|
| accertamento | 106.254,70 | 153.999,00 | 148.356,50 |
| riscossione  | 91.913,86  | 110.570,91 | 114.644,61 |
| %riscossione | 86,50      | 71,80      | 77,28      |
| FCDE         | 1743,01    | 22720,5    | 8608,89    |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

|   | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS                              | 81.860,45         | 67.517,16         | 170.752,52        |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 1.743,01          | 22.720,50         | 9.903,05          |
| entrata netta                             | 80.117,44         | 44.796,66         | 160.849,47        |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 80.117,44         | 44.796,66         | 160.849,47        |
| % per spesa corrente                      | 100,00%           | 100,00%           | 100,00%           |
| destinazione a spesa per investimenti     | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| % per Investimenti                        | 0,00%             | 0,00%             | 0,00%             |

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

|   | Importo   | %       |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 43.428,09 |         |
| Residui riscossi nel 2017               | 13.885,81 |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |           |         |
| Residui al 31/12/2017                   | 29.542,28 | 68,03%  |
| Residui della competenza                | 33.711,89 |         |
| Residui totali                          | 63.254,17 |         |
| FCDE al 31/12/2017                      | 34.366,56 | #DIV/0! |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono state di Euro 1.181.224,53

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

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

### **Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale**

| <b>RENDICONTO 2017</b>           | <b>Proventi</b>   | <b>Costi</b>      | <b>Saldo</b>       | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Asilo nido                       | 76.895,00         | 155.312,72        | -78.417,72         | 49,51%                           | 54,96%                         |
| Casa riposo anziani              |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Fiere e mercati                  |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Mense scolastiche                | 346.661,80        | 537.241,40        | -190.579,60        | 64,53%                           | 72,74%                         |
| Musei e pinacoteche              |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Teatri, spettacoli e mostre      |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Colonie e soggiorni stagionali   |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Corsi extrascolastici            | 18.420,00         | 19.225,34         | -805,34            | 95,81%                           | 144,33%                        |
| Impianti sportivi                |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Parchimetri                      |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Servizi turistici                |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Trasporti funebri, pompe funebri |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Uso locali non istituzionali     |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Centro creativo                  |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Altri servizi                    |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| <b>Totali</b>                    | <b>441.976,80</b> | <b>711.779,46</b> | <b>-269.802,66</b> | <b>62,09%</b>                    | <b>69,13%</b>                  |

### **Spese correnti**

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

| Macroaggregati |   | rendiconto<br>2016  | rendiconto<br>2017  | variazione         |
|----------------|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 2.363.149,27        | 2.417.613,51        | 54.464,24          |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 136.315,83          | 141.296,65          | 4.980,82           |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 4.827.345,28        | 4.538.691,08        | -288.654,20        |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 822.659,02          | 792.994,85          | -29.664,17         |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00               |
| 106            | fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00               |
| 107            | interessi passivi                         | 198.875,67          | 184.348,35          | -14.527,32         |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00               |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate |                     | 57.456,24           | 57.456,24          |
| 110            | altre spese correnti                      | 328.534,52          | 428.043,96          | 99.509,44          |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>8.676.879,59</b> | <b>8.560.444,64</b> | <b>-116.434,95</b> |

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.248.833,02.;
- 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.

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

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

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto 2017     |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101                                    | 2.569.696,51                        | 2.537.225,02        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 34.597,32                           | 34.760,04           |
| Irap macroaggregato 102                                     | 140.150,27                          | 140.074,34          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>2.744.444,10</b>                 | <b>2.712.059,40</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |                                     |                     |
| (-) Altre componenti escluse:                               | 495.611,08                          | 544.293,30          |
| di cui rinnovi contrattuali                                 | 320.240,00                          | 320.240,00          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>2.248.833,02</b>                 | <b>2.167.766,10</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562       |                                     |                     |

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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 dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato 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 incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

### **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 ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

## **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 0 come da prospetto allegato al rendiconto.

## **Spese per autovetture**

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

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

## **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 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 184.348,35 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3,90%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 49.686,75

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,89 %.

L'Organo di revisione ha verificato nel caso in cui l'ente non abbia provveduto a soddisfare le rate del prestito garantito richiede l'accantonamento dell'importo corrispondente nel risultato di amministrazione.

## **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che sono state finanziate opere per Euro 4.950.989,77 di cui Euro 1.826.627,49 di impegni 2016 reimputati e finanziati con il fondo pluriennale vincolato

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

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 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 T.U.E.L. |       |       |       |
|---|-------|-------|-------|
| Controllo limite art. 204/TUEL                              | 2015  | 2016  | 2017  |
|   | 2,00% | 2,13% | 1,89% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno  | 2015                | 2016                | 2017                |
| Residuo debito (+)  | 4.406.650,86        | 5.031.014,81        | 4.728.174,00        |
| Nuovi prestiti (+)  | 900.000,00          |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | -275.636,05         | -302.841,35         | -294.311,00         |
| Estinzioni anticipate (-)                                 |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>5.031.014,81</b> | <b>4.728.173,46</b> | <b>4.433.863,00</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                     | 12.488,00           | 12.603,00           | 12.539,00           |
| Debito medio per abitante                                 | 402,87              | 375,16              | 353,61              |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno   | 2015              | 2016              | 2017              |
| Oneri finanziari   | 189.914,25        | 198.875,67        | 184.348,35        |
| Quota capitale   | 275.636,05        | 302.841,35        | 294.311,00        |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>465.550,30</b> | <b>501.717,02</b> | <b>478.659,35</b> |

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

## 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 soprarichiamato . munito del parere dell'organo di revisione.

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

L'organo di revisione rileva che 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.

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.

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

| <b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b> |                   |                   |                   |                   |                   |                     |                     |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>RESIDUI</b>                        | <b>Es.prec</b>    | <b>2013</b>       | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       | <b>2016</b>       | <b>2017</b>         | <b>Totale</b>       |
| <b>ATTIVI</b>                         |                   |                   |                   |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I                              |                   | 161.079,17        | 227.700,53        | 227.625,65        | 514.147,74        | 2.317.433,44        | 3.447.986,53        |
| di cui Tarsu/tari                     |                   | 161.079,37        | 227.700,53        | 227.625,65        | 465.187,24        | 796.397,53          | 1.877.990,32        |
| F.S.                                  |                   |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| Titolo II                             |                   |                   |                   | 4.300,00          |                   | 3.320,10            | 7.620,10            |
| Stato                                 |                   |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| Regione                               |                   |                   |                   | 4.300,00          |                   | 3.320,10            | 7.620,10            |
| Titolo III                            | 142.460,47        |                   | 12.637,91         | 7.579,02          | 85.494,68         | 205.286,84          | 453.458,92          |
| di cui Tia                            | 137.706,72        |                   |                   |                   |                   |                     | 137.706,72          |
| di cui Fitti Attivi                   | 2.600,00          |                   |                   | 5.570,80          | 2.500,00          | 23.732,84           | 34.403,64           |
| CdS                                   |                   |                   |                   |                   | 29.542,88         | 40.202,18           | 69.745,06           |
| corrente                              | 142.460,47        | 161.079,17        | 240.338,44        | 239.504,67        | 599.642,42        | 2.526.040,38        | 3.909.065,55        |
| Titolo IV                             |                   |                   |                   |                   | 24.357,10         | 83.180,00           | 107.537,10          |
| Stato                                 |                   |                   |                   |                   |                   | 0,00                | 0,00                |
| Regione                               |                   |                   |                   |                   | 24.357,10         |                     | 24.357,10           |
| Titolo V                              |                   |                   |                   | 413.548,93        |                   |                     | 413.548,93          |
| capitale                              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 413.548,93        | 24.357,10         | 83.180,00           | 521.086,03          |
| Titolo IX                             | 8.831,41          |                   |                   | 5.003,47          | 25.634,02         | 92.143,24           | 131.612,14          |
| <b>Totale Attivi</b>                  | <b>151.291,88</b> | <b>161.079,17</b> | <b>240.338,44</b> | <b>658.057,07</b> | <b>649.633,54</b> | <b>2.701.363,62</b> | <b>4.561.763,72</b> |
| <b>PASSIVI</b>                        |                   |                   |                   |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I                              | 8.381,92          | 21,29             | 51.151,04         | 100.061,83        | 209.978,64        | 1.173.565,52        | 1.543.160,24        |
| Titolo II                             | 5.709,64          |                   |                   | 29.718,04         |                   | 233.144,56          | 268.572,24          |
| Titolo III                            |                   |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| Titolo IV                             |                   |                   |                   |                   |                   | 10.027,14           | 10.027,14           |
| Titolo VII                            | 27.995,02         | 6.557,75          | 8.094,78          | 5.604,81          | 28.739,48         | 136.984,99          | 213.976,83          |
| <b>Passivi</b>                        | <b>42.086,58</b>  | <b>6.579,04</b>   | <b>59.245,82</b>  | <b>135.384,68</b> | <b>238.718,12</b> | <b>1.553.722,21</b> | <b>2.035.736,45</b> |

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

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

In merito alle due situazioni di contenzioso in essere già oggetto di precedente valutazione nelle relazioni degli anni precedenti di seguito riassunte l'organo di revisione espone quanto di seguito.

L'ente aveva provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 1.296.952,51 con atto deliberativo del Consiglio Comunale del 24/06/2015 n.35 derivanti dalla sentenza di primo grado emessa dal Tribunale di Bologna avverso decreto ingiuntivo proposto da Unicredit Leasing spa.

Successivamente a fronte appello proposto dal medesimo Comune di Rivarolo avverso tale sentenza che prevedeva altresì la richiesta di sospensiva degli effetti dell'atto la medesima corte d'appello di Bologna con ordinanza n. 2070/2015 dello 09/07/2015 procedeva ad accogliere la succitata sospensiva per cui in ottemperanza a quanto stabilito dall'allegato 4/1 paragrafo 5 lettera H del Decreto Legislativo n.118/2011 "in attesa degli esiti del giudizio si sia in presenza di un'obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa.

In considerazione del fatto che tale spesa fu già accantonata nel corso dell'approvazione del bilancio consuntivo dell'anno 2014, vincolando quota parte dell'avanzo d'amministrazione necessario a tal uopo l'Ente procedette a non impegnare ulteriormente tale somma

Nel corso dell'anno 2017 lo Studio Legale Avv.Roberto Cavallo Perin in accordo con il legale Unicredit spa ha fatto pervenire al Comune di Rivarolo una proposta di accordo transattivo in data 20/11/2017 in base al quale al fronte dell'avverarsi di una condizione sospensiva relativamente alla riconsegna dell'immobile libero da persone o cose da parte dell'Associazione "galleria della Locomozione storica" e del perfezionamento della pratica di sanatoria degli Abusi , e previa rinuncia alla prosecuzione del contenzioso le parti si accorderebbero sul pagamento del Comune di Rivarolo a stralcio di ogni pretesa da parte di Unicredit della cifra di Euro 120.000

La condizione sospensiva dovrà avverarsi entro il termine del 30/06/2018; pertanto si raccomanda sino allo spirare del termine ed al conseguente perfezionamento dell'accordo di mantenere vincolata l'importo già soggetto a vincolo dell'avanzo di amministrazione

In merito invece alla vicenda del Consorzio ASA di cui il Comune di Rivarolo è partecipe al 22,90 per cento e di cui in data 10/02/2016 è stato emesso lodo arbitrale che comporterebbe un debito a carico dell'Amministrazione assai rilevante e di cui alla data odierna è stato presentato ricorso per nullità – con contestuale domanda di sospensione dell'efficacia che è stato notificato alle parti entro il termine di decadenza e già depositato ed iscritto a ruolo presso la Corte d'Appello di Torino (ruolo generale n. 609/2017).

Nell'anno 2017 in merito alla vicenda in data 15/9/2017 si è tenuta la prima udienza d'appello dell'impugnativa del lodo ASA nella quale ci è limitati a constatare da parte del Presidente Giudicante Dottoressa Ombretta Salvetti la sussistenza di ragioni di astensione che di fatto impediscono alla medesima di giudicare la causa e pertanto la richiesta dello stesso Presidente ad essere sostituito da altro Magistrato.

Successivamente in data 29/09/2017 si è tenuta nuova udienza nella quale sostanzialmente è stato nominato nuovo Presidente del Collegio Giudicante ed il nuovo relatore sulla causa ed è stata ulteriormente fissata un'udienza di discussione della domanda cautelare di sospensione del lodo; nella successiva udienza del 19/02/2018 la Corte ha trattenuto la causa in decisione fissando un termine di 60 gg. per il deposito di memorie conclusive e il termine successivo di gg.20 per il deposito delle repliche.

Pertanto dal breve excursus giudiziale possiamo evincere che il dibattimento è ancora alla fase embrionale e la decisione presumibilmente non avverrà in tempi brevi.

D'altro lato i Comuni parti del lodo hanno agito anche in fase stragiudiziale per valutare se esistano le condizioni per un accordo appunto in via stragiudiziale della vicenda.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

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

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

| SOCIETA'<br>PARTECIPATE      | credito<br>del<br>Comune v/società | debito<br>della<br>società v/Comune | diff.    | debito<br>del<br>Comune v/società | credito<br>della<br>società v/Comune | diff.    | Note |
|------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|----------|-----------------------------------|--------------------------------------|----------|------|
|                              | Residui Attivi                     | contabilità della<br>società        |          | Residui Passivi                   | contabilità della<br>società         |          |      |
| CIAC SCRL                    | 9.331,98                           | 9.331,98                            | 0        | 0,00                              | 0,00                                 | 0        | 1    |
| SMAT SPA                     | 54.947,48                          | 54.947,48                           | 0        | 8.863,19                          | 8.863,19                             | 0        | 1    |
| CCA                          | 0,00                               | 0,00                                | 0        | 0,00                              | 0,00                                 | 0        | 1    |
| CISS 38                      | 0,00                               | 0,00                                | 0        | 0,00                              | 0,00                                 | 0        | 1    |
| <b>Totale</b>                | <b>64.279,46</b>                   | <b>64.279,46</b>                    | <b>0</b> | <b>8.863,19</b>                   | <b>8.863,19</b>                      | <b>0</b> |      |
| ENTI STRUMENTALI             | credito<br>del<br>Comune v/ente    | debito<br>dell' ente<br>v/Comune    | diff.    | debito<br>del<br>Comune v/ente    | credito<br>dell'ente<br>v/Comune     | diff.    | Note |
|                              | Residui Attivi                     | contabilità della<br>società        |          | Residui Passivi                   | contabilità della<br>società         |          |      |
| RIVAROLO FUTURA<br>SRL       | 0,00                               | 0,00                                | 0        | 0,00                              | 0,00                                 | 0        | 1    |
| ASA IN AMM.<br>STRAORDINARIA |                                    |                                     | 0        |                                   |                                      | 0        | 3    |
| <b>Totale</b>                | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                         | <b>0</b> | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>                          | <b>0</b> |      |

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

In relazione alle differenze l'organo di revisione osserva quanto segue:

.....

### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Le uniche società che presentano criticità sono coloro che formano oggetto di rilievi nel paragrafo della presente relazione denominato "Debiti Fuori Bilancio" ed in quello delle "Raccomandazioni" e si sostanziano nella SOCIETA' RIVAROLO FUTURA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE che presenza per l'anno 2016 una perdita di Euro 14.857 che si aggiunge alle perdite più rilevanti del 2015 ( 36.276) e del 2014 ( 2.442.937) ed il CONSORZIO ASA IN AMMINISTRAZIONE CONTROLLATA del quale non esistono bilanci approvati nell'ultimo triennio e di cui si è ampiamente discusso nei paragrafi sopra citati

**È stato verificato il rispetto:**

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

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

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

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 12.9.2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 12.9.2017
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 12.9.2017

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

L'Ente ha provveduto in data 4.9.2017 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il piano di razionalizzazione:

- è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 12.9.20147;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 12.09,2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 12.09.2017

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

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva la loro correttezza.

### **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.

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

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

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

|   |                           |
|---|---------------------------|
| Tesoriere                               | UNICREDIT SPA             |
| Economo                                 | TRIOLET Marilena          |
| Servizio sportello catastale            | BARREL Savina             |
| Servizi demografici                     | CIRULLI Nunzio            |
| Servizio di polizia amministrativa      | COHA Lucia                |
| Servizio Finanziario e Personale        | DE SANTIS Angela          |
| Servizio Urbanistico                    | PARENTE Urbanistico       |
| Servizio Polizia locale                 | RUFFATTO Lorella          |
| Servizio Gestione Parcheggi a pagamento | GESTOPARK                 |
| Riscossione coattiva entrate            | AGENZIA DELLA RISCOSSIONE |

## **CONTO ECONOMICO**

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

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva

Il miglioramento del risultato della gestione di €. 1.416,439,89 (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dai seguenti elementi:

- Aumento del gettito delle entrate tributarie €. 498.199,77
- Aumento del gettito proventi dai servizi pubblici €. 212.743,52
- Diminuzione costi prestazione di servizi €. 439.970,42
- Diminuzione svalutazione crediti di dubbia esigibilità €. 284.318,00

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 616.456,95 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.422.760,91 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| <b>Quote di ammortamento</b> |              |             |
|------------------------------|--------------|-------------|
| <b>2015</b>                  | <b>2016</b>  | <b>2017</b> |
| 1.202.560,56                 | 1.156.128,08 | 893.155,47  |

## STATO PATRIMONIALE

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

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

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 0,00 in quanto totalmente ammortizzati

Non sono presenti costi pluriennali capitalizzati da iscrivere nell'attivo patrimoniale

Non ci sono state migliorie di beni di terzi

Non si sono verificati fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 400.134,29 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

#### **VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

|  | +/- | importo      |
|--|-----|--------------|
| risultato economico dell'esercizio   | +   | 2.205.884,93 |
| contributo permesso di costruire destinato al titolo 2                               | +   | 610.592,06   |
|  |     |              |
| contributo permesso di costruire restituito  | -   | -            |
|  |     | -            |
| differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | +   | -            |
|  |     |              |
| variazione al patrimonio netto   |     | 2.816.476,99 |



L'ente ha /non ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

|  | importo      |
|--|--------------|
| fondo di dotazione                               | 1.600.000,00 |
| a riserva  | 156.603,39   |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | 449.281,54   |
| Totale   | 2.205.884,93 |

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

|  | importo   |
|--|-----------|
| fondo per controversie                         |           |
| fondo perdite società partecipate              |           |
| fondo per manutenzione ciclica                 |           |
| fondo per altre passività potenziali probabili | 130120,00 |
| totale   | 130120,00 |

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra 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 conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 210.187,67 riferite a rilascio concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 8.132.066,02 riferiti a contributi ottenuti da Enti del settore pubblico per la realizzazione di opere pubbliche

L'importo al 1/1/2017 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 622.292,16. quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

In questa parte della relazione il revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

Il Revisore rileva i seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali );
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

In merito agli aspetti citati nel paragrafo "Debiti Fuori bilancio" lo scrivente organo di revisione rileva:

Come peraltro già anticipato nelle relazioni ai bilanci previsionali 2016 -2017-2018 e nelle relazioni ai conto consuntivi 2015 -2016 per gli eventi legati alle società partecipate si può affermare che l'ente abbia già correttamente operato per la causa pendente innanzi alla corte d'Appello di Bologna per la sentenza di 1 grado emessa a seguito di decreto ingiuntivo Unicredit Leasing spa /Rivarolo Futura s.r.l. vincolando la quota necessaria dell'avanzo di amministrazione.

Alla luce degli ultimi sviluppi meglio specificati nel paragrafo "debiti fuori bilancio" si

sollecita l'Ente a procedere quanto prima al positivo verificarsi della condizione sospensiva affinché si possa procedere al saldo e stralcio stragiudiziale del debito nella somma di Euro 120.000

Tuttavia si invita comunque l'ente a procedere civilmente alla chiamata in causa del precedente Sindaco a fronte di un atto del tutto illegittimo quale l'impegno unilateralmente deciso dal medesimo del rilascio di una lettera di patronage rilasciata ad Unicredit Leasing impegnando de facto il Comune senza aver formalizzato nemmeno in giunta (e sarebbe stato ugualmente illegittimo in quanto l'atto era sottoposto al vaglio dell'intero Consiglio Comunale)il proprio intendimento.

Considerato che l'Ente è detentore di una quota pari al 22,90% del Consorzio A.S.A. in liquidazione che presenta una pesante situazione debitoria come stabilito da lodo arbitrale del 10/02/2016 il quale ricostruendo la situazione determina l'obbligo di surroga da parte degli enti partecipanti (limitatamente alle quote conferite senza obbligo di solidarietà tra soci, bontà loro!)ai debiti passati e presenti dello stesso .

Come dichiarai rimasi, dalla lettura del lodo, personalmente molto perplesso dalla ricostruzione e dalla riconduzione ad una responsabilità in solido, (seppur pro-quota) dei soggetti partecipanti al Consorzio stesso sulla scorta di un giudizio prettamente pubblicistico del medesimo.

Lo stesso lodo infatti fa ricadere sugli enti partecipanti sia la parte delle perdite manifestatesi nel periodo in cui il medesimo era attivo sia nel successivo in cui lo stesso ha imbracciato forzatamente la procedura di liquidazione contravvenendo a mio avviso a quanto stabilito dall'art.6 comma 19 del d.l. 78/2010.

Ho colto con estrema soddisfazione l'accoglimento della mia precedente raccomandazione di impugnazione del lodo come è stato fatto innanzi alla Corte d'Appello di Torino come meglio specificato nel punto relativo al "analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio" della presente relazione con relativa richiesta di sospensiva degli effetti del lodo medesimo.

E' altresì apprezzabile il "secondo binario" preso dall'Amministrazione Comunale di Rivarolo e di altri Comuni partecipanti relativo al tentativo di risoluzione della vicenda anche in via stragiudiziale ed alla conseguente auspicabile definizione "in bonis" della vicenda; considerata la proposta sul tavolo anche se al momento solo verbale si suggerisce di procedere ad una valutazione positiva della medesima in ordine al fatto che l'importo del debito a carico dell'Ente di fatto è già vincolato nell'avanzo di amministrazione 2017.

Suggerisco tuttavia di valutare prudenzialmente il vincolo dell' avanzo di amministrazione disponibile all'eventualità di una pronuncia negativa della Corte d'Appello o di mancato accordo stragiudiziale.

## 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 accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE  
