

# COMUNE DI SILVANO PIETRA

Provincia di PAVIA

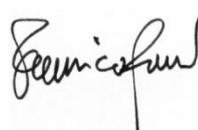
## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ROSSI ENRICO



## 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.....  | 9  |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....   | 12 |
| Fondo Pluriennale vincolato .....  | 12 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità.....                                       | 13 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                   | 13 |
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....                       | 15 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....          | 18 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....                               | 19 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....  | 19 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....  | 21 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....                          | 22 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA'<br>STRUTTURALE ..... | 22 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....                                    | 22 |
| CONTO ECONOMICO .....  | 22 |
| STATO PATRIMONIALE.....  | 22 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                     | 23 |
| CONCLUSIONI .....  | 23 |

# Comune di SILVANO PIETRA

## Organo di revisione

Verbale del 23/04/2018

### 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;

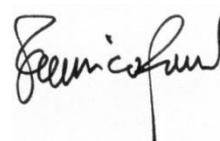
#### **approva**

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 SILVANO PIETRA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

23 aprile 2018

L'organo di revisione

Dott. Rossi Enrico



## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Dott. Rossi Enrico, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 09/07/2016;

- ◆ ricevuta in data 09/04/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 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) - Conto del bilancio;

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;
- 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 dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M.

23/1/2012);

- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 26/11/2016;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente partecipa ad un'Unione denominata Unione Lombarda dei Comuni Oltrepadani;

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

|   |      |
|---|------|
| Variazioni di bilancio totali   | n. 3 |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | /    |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n. 1 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | /    |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | /    |

#### **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 n. 13 in data 29/07/2017;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 18 del 29/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 788 reversali e n. 452 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è fatto ricorso agli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;

- gli agenti contabili (fondo economale), in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BANCO BPM, 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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|   |            |
|---|------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 251.216,86 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 251.216,86 |

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

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>                  |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|
|   | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> |
| <b>Disponibilità</b>                        | 245.660,51  | 284.120,87  | 251.216,86  |
| <b>Anticipazioni</b>                        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 2.171,35, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | 2017       |
|---|---|------------|
| Accertamenti di competenza                    | + | 536.541,85 |
| Impegni di competenza                         | - | 529.485,79 |
| <b>SALDO</b>                                  |   | 7.056,06   |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01        | + | -          |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12             | - | 9.227,41   |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>     |   | - 2.171,35 |

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

|   |   |                   |
|---|---|-------------------|
| Saldo della gestione di competenza            | + | - <b>2.171,35</b> |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 29.000,00         |
| Quota disavanzo ripianata                     | - | -                 |
| <b>SALDO</b>                                  |   | 26.828,65         |

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

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>   |     | <b>COMPETENZA<br/>(ACCERTAMENTI E<br/>IMPEGNI IMPUTATI<br/>ALL'ESERCIZIO)</b> |                  |
|---|-----|---|------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 284.120,87  |                  |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) |   | 0,00             |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |   | 0,00             |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00   | (+) |   | 466.471,09       |
| <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   | (-) |   | 418.964,96       |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) |   | 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   | (-) |   | 27.181,31        |
| <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>20.324,82</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  | (+) |   | 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 (*)</b>   |     | <b>O=G+H+I-L+M</b>  | <b>20.324,82</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) |   | 29.000,00        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |   | 0,00             |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |   | 7.221,14         |
| 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  | (-) |   | 20.489,90        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) |   | 9.227,41         |
| 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>6.503,83</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>26.828,65</b> |

|  |     |                 |
|--|-----|-----------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>            |     |                 |
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | <b>20324,82</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 0,00            |
| 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>20324,82</b> |

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

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

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

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

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

| <b>FPV</b>            | <b>01/01/2017</b> | <b>31/12/2017</b> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 0,00              | 0,00              |
| FPV di parte capitale | 0,00              | 9.277,41          |

### **Entrate e spese non ricorrenti**

Al risultato di gestione 2017 non hanno contribuito entrate e spese non ricorrenti.

### **Risultato di amministrazione**

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 336.799,09 come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE   |            |                   |
|---|------------|------------|------------|-------------------|
|   |            | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |            |            | 284.120,87        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 146.601,03 | 435.148,47 | 581.749,50        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 175.028,60 | 439.624,91 | 614.653,51        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |            | 251.216,86        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |            |            | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |            | 251.216,86        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 97.864,52  | 101.393,38 | 199.257,90        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |            |            | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 14.587,38  | 89.860,88  | 104.448,26        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |            |            | 0,00              |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |            |            | 9.227,41          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>   | <b>(=)</b> |            |            | <b>336.799,09</b> |

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 (+/-)                | 285.388,54  | 332.187,00  | 336.799,09  |
| di cui:   |             |             |             |
| a) Parte accantonata                              | 7.521,28    | 8.050,24    | 23.089,30   |
| b) Parte vincolata                                | 678,00      | 51.190,49   | 51.190,49   |
| c) Parte destinata a investimenti                 |             |             |             |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | 277.189,26  | 272.946,70  | 262.519,30  |

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

| <b>7 Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:</b>   |  |                   |
|---|--|-------------------|
| <b>Risultato di amministrazione</b>   |  | <b>336.799,09</b> |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>   |  |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017   |  | 20.087,24         |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti                               |  |                   |
| Fondo perdite società partecipate   |  |                   |
| Fondo contenzioso   |  |                   |
| Altri accantonamenti  |  | 3.002,06          |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   |  | <b>23.089,30</b>  |
| <b>Parte vincolata</b>  |  |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   |  |                   |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |  |                   |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  |  | 51.190,49         |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |  |                   |
| Altri vincoli   |  |                   |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   |  | <b>51.190,49</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |  |                   |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>   |  | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   |  | <b>262.519,30</b> |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |  |                   |
|   |  |                   |
|   |  |                   |

### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 18 del 29/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

| <b>VARIAZIONE RESIDUI</b> |                        |                 |                         |            |
|---------------------------|------------------------|-----------------|-------------------------|------------|
|                           | iniziali al 01/01/2017 | riscossi/pagati | inseriti nel rendiconto | variazioni |
| Residui attivi            | 246.836,46             | 146.601,03      | 97.864,52               | - 2.370,91 |
| Residui passivi           | 198.769,90             | 175.028,60      | 14.587,38               | - 9.153,92 |
|                           |                        |                 |                         |            |

### **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                      | (+ o -)    | -2.171,35         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  |            | <b>-2.171,35</b>  |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |            |                   |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |            | 2.876,97          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             |            | 5.247,88          |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            |            | 9.153,92          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     |            | <b>6.783,01</b>   |
| <b>Riepilogo</b>                                  |            |                   |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         |            | -2.171,35         |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            |            | 6.783,01          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              |            | 29.000,00         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          |            | 303.187,43        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b> | <b>(A)</b> | <b>336.799,09</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, è stato previsto solo per la parte investimenti ed è così determinato:**

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>   | 2016     | 2017            |
|---|----------|-----------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza    | -        | 9.227,41        |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | -        | 0,00            |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | -        | 0,00            |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>                                    | <b>0</b> | <b>9.227,41</b> |

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 ordinario**

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice dei rapporti annui) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **20.087,24**.

### **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) | 1.840,03        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | 1.162,03        |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>3.002,06</b> |

## **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 30/03/2018 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** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

|                           | Accertamenti<br>(compet.) | Riscossioni<br>(compet.) | % Risc.<br>Su Accert. | somma a<br>residuo | FCDE<br>accanton<br>comp 2017 |
|---------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 30.141,57                 | 29.773,88                | 98,78%                | 367,69             | /                             |
| <b>Totale</b>             | <b>30.141,57</b>          | <b>29.773,88</b>         | <b>98,78%</b>         | <b>367,69</b>      | <b>0,00</b>                   |

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **umentate** di Euro 8.304,64 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                                  | 10.827,26 |
| Residui riscossi nel 2017                                   | 10.858,79 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                     | -31,53    |
| Residui al 31/12/2017                                       | 0,00      |
| Residui della competenza                                    | 32.318,98 |
| Residui totali  | 32.318,98 |

**TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 32.984,83 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                                   | 163,00   |
| Residui riscossi nel 2017                                    | 163,00   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                      | 0,00     |
| Residui al 31/12/2017  | 0,00     |
| Residui della competenza                                     | 6.441,76 |
| Residui totali   | 6.441,76 |

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 9.996,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA- TARES-TARI</b> |           |
|---|-----------|
|   | Importo   |
| Residui attivi al 1/1/2017  | 28.222,47 |
| Residui riscossi nel 2017   | 9.727,43  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                       | 0,00      |
| Residui al 31/12/2017   | 18.495,04 |
| Residui della competenza  | 8.940,00  |
| Residui totali  | 27.435,04 |
| FCDE al 31/12/2017  | 8.669,47  |

## **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   | 0,00        | 8.376,89    | 7.221,14    |
| Riscossione  | 0,00        | 8.376,89    | 7.221,14    |

## **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:

| <b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b> |          |          |          |
|--|----------|----------|----------|
|  | 2015     | 2016     | 2017     |
| accertamento   | 1.162,35 | 1.276,64 | 1.461,37 |
| riscossione  | 1.162,35 | 1.276,64 | 1.285,75 |
| %riscossione   | 100,00   | 100,00   | 87,98    |

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

|   | Importo |
|---|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 0,00    |
| Residui riscossi nel 2017               | 0,00    |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00    |
| Residui al 31/12/2017                   | 0,00    |
| Residui della competenza                | 175,62  |
| Residui totali                          | 175,62  |

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti reali di fabbricati**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono sostanzialmente rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2016 (differenza in diminuzione di €.0,82).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

|   | Importo   | %      |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 21.467,50 |        |
| Residui riscossi nel 2017               | 4.812,00  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00      |        |
| Residui al 31/12/2017                   | 16.655,50 | 77,58% |
| Residui della competenza                | 10.843,95 |        |
| Residui totali                          | 27.499,45 |        |
| FCDE al 31/12/2017                      | 11.417,77 |        |

### **Spese correnti**

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

| Macroaggregati |   | rendiconto 2016   | rendiconto 2017   | variazione     |
|----------------|---|-------------------|-------------------|----------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 23.664,02         | 0,00              | -23.664,02     |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 2.153,24          | 1.336,59          | -816,65        |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 143.448,38        | 150.547,77        | 7.099,39       |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 209.933,50        | 224.023,74        | 14.090,24      |
| 105            | trasferimenti di tributi                  | 0,00              | 0,00              | 0,00           |
| 106            | fondi perequativi                         | 0,00              | 0,00              | 0,00           |
| 107            | interessi passivi                         | 28.810,61         | 27.235,07         | -1.575,54      |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       | 0,00              | 0,00              | 0,00           |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00              | 0,00              | 0,00           |
| 110            | altre spese correnti                      | 11.546,76         | 15.821,79         | 4.275,03       |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>419.556,51</b> | <b>418.964,96</b> | <b>-591,55</b> |

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di **euro 109.629,82**;

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

|   | <b>Media 2011/2013</b>                     | <b>rendiconto</b> |
|---|--|-------------------|
|   | <b>2008 per enti non soggetti al patto</b> | <b>2017</b>       |
| Spese macroaggregato 101                                  | 20.482,20                                  | 0,00              |
| Spese macroaggregato 103                                  | 8.019,62                                   | 0,00              |
| Irap macroaggregato 102                                   | 768,00                                     | 0,00              |
| Trasferimento ad Unione Lombarda dei Comuni Oltrepadani   | 59.360,00                                  | 95.348,94         |
| Quota parte spesa consorzio di segreteria                 | 21.000,00                                  | 16.566,32         |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                      | <b>109.629,82</b>                          | <b>111.915,26</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                |  | 2.153,63          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b> | <b>109.629,82</b>                          | <b>109.761,63</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562     |  |                   |

## **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:

### **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;

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;

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 0,00 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 228/2012.

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

## 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. |       |       |       |
|---|-------|-------|-------|
|   | 2015  | 2016  | 2017  |
| <b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>                       | 4,09% | 4,39% | 4,69% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno  | 2015              | 2016              | 2017              |
| Residuo debito (+)  | 481.520,48        | 450.728,55        | 499.507,32        |
| Finanz. Riqua. Impianti Illum. Pubb. (+)                  |                   | 76.635,76         | 67.522,45         |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | -30.791,93        | -18.747,79        | -17.518,27        |
| Estinzioni anticipate (-)                                 | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Altre variazioni - (Finanz. Riqua. Impianti Illum. Pubb.) | 0,00              | -9.109,20         | -9.663,04         |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>450.728,55</b> | <b>499.507,32</b> | <b>539.848,46</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                     | 670               | 668               | 674               |
| Debito medio per abitante                                 | 672,73            | 747,77            | 800,96            |

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   | 25.843,11        | 28.810,61        | 27.235,07        |
| Quota capitale   | 30.791,93        | 27.856,99        | 27.181,31        |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>56.635,04</b> | <b>56.667,60</b> | <b>54.416,38</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 G.C. n. 18 del 29/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 5.688,42

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 11.285,76

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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.

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

| <b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b> |                            |             |                 |                 |                 |                  |                  |                   |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|
| <b>RESIDUI</b>                        | <b>Esercizi precedenti</b> | <b>2012</b> | <b>2013</b>     | <b>2014</b>     | <b>2015</b>     | <b>2016</b>      | <b>2017</b>      | <b>Totale</b>     |
| <b>ATTIVI</b>                         |                            |             |                 |                 |                 |                  |                  |                   |
| Titolo I                              | 0,00                       | 0,00        | 4.270,96        | 0,00            | 1.488,08        | 22.139,93        | 84.378,03        | 112.277,00        |
| di cui Tarsu/tari                     |                            |             |                 |                 |                 |                  |                  | 0,00              |
| di cui F.S.R o F.S.                   |                            |             |                 |                 |                 |                  |                  | 0,00              |
| Titolo II                             | 0,00                       | 0,00        | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00              |
| di cui trasf. Stato                   |                            |             |                 |                 |                 |                  |                  | 0,00              |
| di cui trasf. Regione                 |                            |             |                 |                 |                 |                  |                  | 0,00              |
| Titolo III                            | 0,00                       | 0,00        | 0,00            | 3.737,50        | 6.459,00        | 6.459,00         | 15.415,35        | 32.070,85         |
| di cui Tia                            |                            |             |                 |                 |                 |                  |                  | 0,00              |
| di cui Fitti Attivi                   |                            |             |                 |                 |                 |                  |                  | 0,00              |
| di cui sanzioni CdS                   |                            |             |                 |                 |                 |                  |                  | 0,00              |
| Tot. Parte corrente                   | 0,00                       | 0,00        | 4.270,96        | 3.737,50        | 7.947,08        | 28.598,93        | 99.793,38        | 144.347,85        |
| Titolo IV                             | 0,00                       | 0,00        | 0,00            | 0,00            | 0,00            |                  | 0,00             | 0,00              |
| di cui trasf. Stato                   |                            |             |                 |                 |                 |                  |                  | 0,00              |
| di cui trasf. Regione                 |                            |             |                 |                 |                 |                  |                  | 0,00              |
| Titolo V                              | 0,00                       | 0,00        | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00              |
| Tot. Parte capitale                   | 0,00                       | 0,00        | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00              |
| Titolo VI                             | 51.190,49                  | 0,00        | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 51.190,49         |
| <b>Totale Attivi</b>                  | <b>51.190,49</b>           | <b>0,00</b> | <b>4.270,96</b> | <b>3.737,50</b> | <b>7.947,08</b> | <b>28.598,93</b> | <b>99.793,38</b> | <b>195.538,34</b> |
| <b>PASSIVI</b>                        |                            |             |                 |                 |                 |                  |                  |                   |
| Titolo I                              | 0,00                       | 0,00        | 0,00            | 947,06          | 356,55          | 3.745,45         | 64.826,24        | 69.875,30         |
| Titolo II                             | 0,00                       | 0,00        | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 8.545,99         | 18.903,90        | 27.449,89         |
| Titolo III                            | 0,00                       | 0,00        | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00              |
| Titolo IV                             | 0,00                       | 0,00        | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00              |
| <b>Totale Passivi</b>                 | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>947,06</b>   | <b>356,55</b>   | <b>12.291,44</b> | <b>83.730,14</b> | <b>97.325,19</b>  |

## 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'           | credito          | debito                    | diff. | debito           | credito                   | diff. | Note |
|--------------------|------------------|---------------------------|-------|------------------|---------------------------|-------|------|
|                    | del              | della                     |       | del              | della                     |       |      |
| PARTECIPATE        | Comune v/società | società v/Comune          |       | Comune v/società | società v/Comune          |       |      |
|                    | Residui Attivi   | contabilità della società |       | Residui Passivi  | contabilità della società |       |      |
| A.S.M. VOGHERA SPA | -                | -                         | -     | -                | -                         | -     |      |
| PAVIA ACQUE SCARL  | -                | -                         | -     | -                | -                         | -     |      |

#### **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).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

## **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 29/07/2017 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 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 29/09/2017.

## **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.

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

## **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
- Economo

## **CONTO ECONOMICO**

**Si rileva che l'Ente si è avvalso della possibilità di rinviare l'applicazione della contabilità economica patrimoniale come previsto dell'art. 232, comma 2, del Tuel e confermato da Arconet con nota dell'11 aprile 2018.**

## **STATO PATRIMONIALE**

Si rimanda a quanto indicato al paragrafo precedente.

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

## **CONCLUSIONI**

Il Revisore, a conclusione della relazione sullo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2017,

Viste le risultanze nella suddetta relazione e le osservazioni sulle stesse effettuate,

Preso e dato atto del parere favorevole di regolarità tecnica, in ordine alla proposta di deliberazione di approvazione del rendiconto, espresso del Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'articolo 49 del D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267,

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ROSSI ENRICO

