

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

**Relazione dell'organo
di revisione**

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

**Anno
2017**

IL REVISORE UNICO DEI CONTI



Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	7
Saldo di cassa	7
Risultato della gestione di competenza	8
Risultato di amministrazione.....	12
Conciliazione dei risultati finanziari	14
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO.....	15
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	16
Entrate Tributarie	16
Contributi per permesso di costruire	17
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	18
Entrate Extratributarie.....	18
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	18
Spese correnti	19
Spese per il personale.....	20
Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012).....	23
Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)	23
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	23
Limitazione acquisto immobili.....	23
Limitazione acquisto mobili e arredi.....	23
Fondi spese e rischi futuri	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	25
Contratti di leasing.....	25
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	27
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	27
PARAMETRI DI RICONTRIO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	28
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
CONCLUSIONI e SUGGETIMENTI	28

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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. 23/6/2011 n.118](#) e del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2](#);
 - del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei [principi contabili per gli enti locali](#);
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

presenta

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

Il Revisore Unico dei Conti

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag Salvatore Suppa, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 29.09.2016;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare del [04.05.2018](#) e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. [44](#) del 04.05.2018, 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;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibere dell'organo consiliare n. [31](#) del 28.07.2017 e n. [40](#) del 07.11.2017, riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
- conto tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
-);

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

◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);

◆ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);

◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);

◆ visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);

◆ visti i [principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015](#);

DATO ATTO CHE

◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2017, ha adottato il seguente sistema di contabilità, *non applicando la contabilità economica patrimoniale per il rendiconto 2017, essendo un Comune al di sotto dei 5000 abitanti* ;

◆

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

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. _01___ al n. __29___;
- ◆ 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.

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

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 rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) con delibere n. [31](#) del 28.07.2017 e n. [40](#) del 07.11.2017
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 302.133,04 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23 Legge 289/2002, c. 5](#);
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. [43](#) del 04.05.2018___ come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.670 reversali e n. 1462 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'[articolo 222 del TUEL](#) ;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'[articolo 195 del TUEL](#) e al 31/12/2015 risultano *totalmente* reintegrati;
- nell'esercizio 2017 non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 17.04.2018, 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 Sviluppo S.p.A, reso entro il 03.04.2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			240.852,73
Riscossioni	542.519,44	2.976.189,08	3.518.708,52
Pagamenti	523.198,69	3.219.928,89	3.743.127,58
Fondo di cassa al 31 dicembre			16.433,67
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			16.433,67
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	16.433,67
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	8.685,15
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	8.685,15

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:

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

SITUAZIONE DI CASSA				
	2	2014	2015	2016
Disponibilità		462.497,10	160.618,79	240.852,73
Anticipazioni				
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2018, nell'importo di euro 8.685,15 come disposto dal punto 10.6 del [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 è di euro 8.685,15 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tab.n. 1.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 10.589,33 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2015	2016	2017
Accertamenti di competenza		5.794.776,44	5.831.534,40	4.042.741,84
Impegni di competenza		5.523.466,71	5.794.038,64	4.032.152,51
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		271.309,73	37.495,76	10.589,33

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2015	2016	2017
Entrate titolo I	1.950.220,62	1.615.331,35	1.904.430,52
Entrate titolo II	221.945,82	134.855,04	160.218,75
Entrate titolo III	356.267,36	302.120,46	331.545,01
Totale titoli (I+II+III) (A)	2.528.433,80	2.052.306,85	2.396.194,28
Spese titolo I (B)	2.052.060,27	1.818.610,20	2.288.396,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	205.063,80	214.533,36	147.503,27
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	271.309,73	19.163,29	-39.704,99
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		18.188,60	34.443,90
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	271.309,73	37.351,89	-5.261,09

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2015	2016	2017
Entrate titolo IV	387.452,00	23.269,85	211.635,72
Entrate titolo V - VI	300.000,00		15.896,99
Totale titoli (IV+V) (M)	687.452,00	23.269,85	227.532,71
Spese titolo II (N)	687.452,00	23.126,08	211.682,29
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	143,77	15.850,42
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	0,00	143,77	15.850,42

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	0,00	0,00

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	160.391,78
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	160.391,78
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	90.735,02
Altre (da specificare)	33.017,79
Totale spese	123.752,81
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	36.638,97

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 569.832,55 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			240.852,73
RISCOSSIONI	542.519,44	2.976.189,08	3.518.708,52
PAGAMENTI	523.198,69	3.219.928,89	3.743.127,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			16.433,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			16.433,67
RESIDUI ATTIVI	963.492,56	1.032.108,86	1.995.601,42
RESIDUI PASSIVI	629.978,92	812.223,62	1.442.202,54
<i>Differenza</i>			553.398,88
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017			569.832,55

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	429.521,27	555.079,86	569.832,55
di cui:			
a) parte accantonata	18.188,60	462.174,49	476.434,28
b) Parte vincolata	411.332,67	88.461,47	88.762,53
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	0,00	4.443,90	4.635,74

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

La parte vincolata al 31/12/2017 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	88.762,53
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	88.762,53

La parte accantonata al 31/12/2017 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	466.434,28
accantonamenti per contenzioso e spese legali	10.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	476.434,28

Parte dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				34.443,90	34.443,90
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	34.443,90	34.443,90

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

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

Gestione dei residui

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

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		2.112.490,99	542.519,44	963.492,56	- 606.478,99
Residui passivi		1.798.263,86	523.198,69	629.978,92	- 645.086,25

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
Totale accertamenti di competenza (+)	4.008.297,94
Totale impegni di competenza (-)	4.032.152,51
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-23.854,57
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	606.478,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	645.086,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	38.607,26
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-23.854,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	38.607,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	34.443,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	520.635,96
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	569.832,55

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2017 stabiliti dall'[art. 31 della Legge 183/2011](#), avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista (il prospetto indica un saldo finanziario negativo in quanto non riporta il saldo cassa all'01.01 di €.240.852,73) :

SALDO FINANZIARIO 2017		0,00
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	1.987.425,95
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	2.188.808,58
3	SALDO FINANZIARIO	-201.382,63
4	SALDO OBIETTIVO 2017	0,00
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
	ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012	0,00
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter	
	co.6 D.L. 16/2012	0,00
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
	ORRIZZONTALE 2017 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI	
	DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0,00
8	SALDO OBIETTIVO 2017 FINALE	0,00
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	-201.382,63

L'ente ha provveduto in data 22.03.2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016](#).

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2015	2016	2017
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	258.062,91	286.000,00	107.111,25
I.M.U. recupero evasione			34.608,22
I.C.I. recupero evasione	50.000,00		10.993,00
T.A.S.I.	202.000,00	102.884,42	131.861,22
Addizionale I.R.P.E.F.	159.411,00	112.859,10	111.606,96
Imposta comunale sulla pubblicità	401,82	430,00	40,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	37.760,52		
Totale categoria I	707.636,25	502.173,52	396.220,65
Categoria II - Tasse			
TOSAP	18.500,00	9.407,00	
TARI	521.276,55	369.000,00	314.333,91
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	539.776,55	378.407,00	710.554,56
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	679.807,82	716.990,31	706.139,28
Altri Tributi Propri	18.000,00	17.760,52	
Sanzioni tributarie	5.000,00		
Totale categoria III	702.807,82	734.750,83	706.139,28
Totale entrate tributarie	1.950.220,62	1.615.331,35	1.812.914,49

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017		32.174,49	100,00%
Residui riscossi nel 2017		10.993,00	34,17%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		2.950,39	9,17%
Residui (da residui) al 31/12/2017		18.231,10	56,66%
Residui della competenza			
Residui totali		18.231,10	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
18.000,00	0	

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			19
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2015	18,000,00	50,00%	50,00%
2016	0,00	0,00%	0,00%
2017			
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	107.033,07	103.175,49	115.899,58
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	98.688,94	27.106,96	44.319,17
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	16.243,81	4.572,59	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	221.965,82	134.855,04	160.218,75

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Servizi pubblici	278.565,31	206.494,16	230.684,00
Proventi dei beni dell'ente	17.027,06	37.147,85	17.538,77
Interessi su anticip.ni e crediti	2.600,00	478,45	140,93
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	58.074,99	58.000,00	56.687,08
Totale entrate extratributarie	356.267,36	302.120,46	305.050,78

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:

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2015	2016	2017
accertamento	18.915,77	26.552,88	7.633,32
riscossione	18.915,77	26.552,88	7.633,32
%riscossione	100,00	100,00	100,00

24

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	²⁵ Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	18.915,77	26.552,88	7.633,32
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	18.915,77	26.552,88	7.633,32
destinazione a spesa corrente vincolata	18.915,77	26.552,88	7.633,32
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
	2015	2016	2017
01 - Personale	748.616,09	676.426,87	677.593,72
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	126.272,56		
03 - Prestazioni di servizi	833.630,32	852.768,77	1.220.301,78
04 - Utilizzo di beni di terzi	10.000,00	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	62.150,00	28.807,00	49.742,50
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	191.929,99	185.461,78	171.027,16
07 - Imposte e tasse	70.602,27	43.627,36	52.988,69
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	8.859,04	0,00	0,00
09 - Rimborso e poste correttive dell'entrata		2.100,00	354,00
10 - Altre spese correnti		29.418,42	116.388,15
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	2.052.060,27	1.818.610,20	2.288.396,00

28

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e557 quater della [Legge 296/2006](#);

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](#).

spesa intervento 01	828.678,49	677.593,72
spese incluse nell'int.03	10.086,30	0,00
irap	51.946,50	52.988,67
altre spese incluse		
Totale spese di personale	890.711,29	730.582,39
spese escluse	57.622,35	0,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	833.088,94	730.582,39
Spese correnti	2.104.369,14	2.288.396,00
Incidenza % su spese correnti	39,59%	31,93%

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	677.593,72
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	0,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	52.988,67
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
17	Altre spese (specificare):	
Totale		730.582,39

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	0,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		0,00

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio				32
	2015	2016	2017	
Dipendenti (rapportati ad anno)	26	23	22	
spesa per personale	819.042,00	748.616,09	677.593,72	
spesa corrente	2.141.960,31	2.052.060,27	2.288.396,00	
Costo medio per dipendente	31.501,62	32.548,53	30.799,71	

dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non esistono incarichi di collaborazione.

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 ([Legge n.228 del 24/12/2012](#), art.1 commi 146 e 147)

Non esistono incarichi di consulenza in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 26.423,47

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,10%

ai fini del limite di indebitamento risulta invece pari al 11,26%

Limitazione acquisto immobili

Non è stata impegnata nessuna spesa per acquisto di immobili. La spesa impegnata per acquisto immobili rientra pertanto nei limiti disposti dall'[art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228](#).

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della [Legge 24/12/2012 n.228](#).

Non sono state effettuate operazioni permutative:

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come col metodo semplificato pari ad €. 466.434,28

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 10.000,00 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 e spese legali.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 500.000,00 .

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito nessun fondo in quanto gli amministratori del Comune di Fagnano Castello non percepiscono indennità di funzione dall'insediamento.

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.			
		37	37
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	5,79%	6,80%	11,26%

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	3.853.149,89	3.648.086,09	3.433.552,83
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-205.063,80	-214.533,26	-147.503,27
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.648.086,09	3.433.552,83	3.286.049,56
Nr. Abitanti al 31/12	3.885,00	3.863,00	3.863,00
Debito medio per abitante	939,02	888,83	850,65

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			
			39
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	191.929,99	185.461,78	26.423,47
Quota capitale	205.063,80	214.533,26	147.503,27
Totale fine anno	396.993,79	399.995,04	173.926,74

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

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. [43](#) del 04/05/2018 munito del parere dell'organo di revisione verbale n. [11](#) del 04/05/2018

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui passivi per i seguenti importi:

- residui passivi per euro 645.086,25
- residui attivi per euro 606.478,99

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI									41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale	
ATTIVI									
Titolo I	73.004,63	91.352,36	20.000,00		251.447,76	219.485,99	670.792,68	1.326.083,42	
di cui Tarsu/tari	73.004,63	91.352,36	20.000,00	0,00	138.178,72	115.298,95	149.262,09	587.096,75	
di cui F.S.R o F.S.							21.105,35	21.105,35	
Titolo II				16.000,00			13.775,67	29.775,67	
di cui trasf. Stato								0,00	
di cui trasf. Regione				16.000,00			13.775,67	29.775,67	
Titolo III	16.667,57	15.447,22	20.407,62	6.773,86	107.241,03	61.401,94	138.351,00	366.290,24	
di cui Tia								0,00	
di cui Fitti Attivi								0,00	
di cui sanzioni CdS								0,00	
Tot. Parte corrente	89.672,20	106.799,58	40.407,62	22.773,86	358.688,79	280.887,93	822.919,35	1.722.149,33	
Titolo IV	21.391,84		0,00		0,00		196.432,29	217.824,13	
di cui trasf. Stato					6.122,39			6.122,39	
di cui trasf. Regione	21.391,84		8.960,62					30.352,46	
Titolo VI	37.097,85		6.041,36		2.015,55			45.154,76	
Tot. Parte capitale								262.978,89	
Titolo IX							12.757,22	12.757,22	
Totale Attivi	89.672,20	106.799,58	40.407,62	22.773,86	358.688,79	280.887,93	835.676,57	1.997.885,44	
PASSIVI									
Titolo I	94.157,85	18.373,66	54.684,36	96.788,13	180.812,05	39.571,51	609.938,26	1.094.325,82	
Titolo II	42.782,11	9.075,00	0,00	13.881,60	71.083,45	7.600,20	196.432,29	340.854,65	
Titolo III								0,00	
Titolo IV	0,00		0,00	0,00	0,00	1.169,00	5.853,07	7.022,07	
Totale Passivi	136.939,96	27.448,66	54.684,36	110.669,73	251.895,50	48.340,71	812.223,62	1.442.202,54	

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 302.133,04 di cui Euro 302.133,04 di parte corrente ed Euro ...0.... in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	33.341,27	33.473,00	259.455,14
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			42.677,90
Totale	33.341,27	33.473,00	302.133,04

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

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Evoluzione debiti fuori bilancio		
43		
Debiti f.b. Rendiconto 2015	Debiti f.b. Rendiconto 2016	Debiti f.b. Rendiconto 2017
33.341,27	33.473,00	302.133,04
Entrate correnti rendiconto 2015	Entrate correnti rendiconto 2016	Entrate correnti rendiconto 2017
2.528.433,80	2.052.306,85	2.396.194,28
1,32	1,63	12,61

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro ...0.....

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

- con utilizzo delle risorse correnti di bilancio .

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta (dato non fornito) su 10 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), il prospetto non è stato allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#) gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione.

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](#) ed esprime delle riserve sulle valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione l'Ente ha esercitato la facoltà avvalersi dell'art. 232 del DI 267/200°, essendo un comune al di sotto dei 5.000 abitanti.

CONCLUSIONI e SUGGERIMENTI

Sulla base dei dati forniti e sopra riportati si

RILEVA:

- che non si è potuto procedere alla verifica di deficitarietà strutturale pubblicati, come previsto dal [D.M. 18/02/2013](#), in quanto non è stato allegato al rendiconto la relativa tabella
- tenuto conto della segnalazioni della Corte dei Conti nell'ordinanza n. 82/2018 che il mantenimento di poste attive di difficile esazione e la contestuale reiterata scarsa realizzazione, influenzano gli equilibri di bilancio, ha proceduto alla rideterminazione dell'accertato per il capitolo 1009 Add. Comunale Irpef e per il capitolo 1012 Imu, rispettivamente in €. 111440,55 e €. 224749,03, determinando così una minor importo da riscuotere complessivamente di €. 106.873,82;
- che questo revisore ha verificato che nella gestione della competenza per i capitoli 1009 Add. Comunale all'Irpef e capitolo 1012 Imu gli importi accertati sono stati determinati venendo meno al principio contabile 3.7.5, così come modificato dall'art. 3 comma 1 del D.M 01/12/2015 il quale prevede che le

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

entrate tributarie riscosse per autoliquidazione (Imu Tasi Addizionale comunale IRPEF) sono accertate sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto o per un importo non superiore a quello stimato dal competenze Dipartimento delle Finanze. La modifica al DM ha di fatto eliminato la possibilità di accertare le entrate da autoliquidazione sulla base del gettito storico o sulla base di stime, rimanendo ai Comuni la sola possibilità di accertamento sull'incassato;

- il responsabile del Servizio Finanziario ha emesso n. 3 determinazione per gli accertamenti dei residui . Con la determinazione n. 10 inviava la documentazione relativa al consuntivo 2017 e nel prospetto dimostrativo del risultato amministrativo indicava nella parte accantonata €. 486.434,28 per FCDE ed €, 43.487,01 per Fondo Contenzioso. Sulla base dei documenti in mio possesso poiche' l'Ente ha un contenzioso di circa €. 500.000 ed incarichi legali per un importo non impegnato di circa €. 100,00 . in modo prudentiale il Fondo Contenzioso deve essere accantonati almeno **€. 60.000.** Per quanto riguarda il FCDE, preso atto che il responsabile del servizio finanziario non ha fornito il registro, e lo ha determinato secondo un metodo semplicativo, questo revisore ha provveduto a verificarne la sua congruità. Poiche' a consuntivo 2016 è stato accantonato un FCDE pari a €. 432.174,49 su un totale residui finali dubbi di €. 909.807,96 e considerato che i residui finali al 31/12/2017 sulle stesse poste da riscuotere ammontano ad €. 1.222.987,82 il FCDE deve essere non al di sotto di €. 587.034,15 , come da prospetto:

descrizione	capitolo	2.016		2.017		Totale complessivo
		parziali	residui finali	parziali	residui finali da riscuotere	
reci anni preç	1011		32.174,49		18.231,10	0,00
imu	1012		154.113,85		135.397,01	197.668,99
			0,00		0,00	
tarsu	1025		166.018,10		164.356,99	0,00
tari -tasi			341.256,47		253.477,67	149.262,09
	1027	0,00		0,00		
	1027/1	0,00		0,00		
	1027/2	303.687,01		253.477,67		
	1013	37.569,46				
serv idric integ	3026/1		216.245,05		168.642,97	135.951,00
proventi acque	3026/0					
TOTALI			909.807,96	TOTALI	740.105,74	482.882,08

FCDE	432.174,49	FCDE	587.034,15
%	48%	%	48%

- come relazionato sul verbale n. 11 del 04.05.2018 (riaccertamento residui), il capitolo di spesa 3131/0 anno 2015 l'importo a pagare deve essere €. 73.755 e non

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

quanto inserito 61.371,51 , determinando così un maggiore importo da portare a residuo di €. 12.383,49

- che alla missione 20 fondi figura un impegno per euro 5.000,00, in violazione dei principi contabili che vietano l'imputazione ai fondi di impegni liquidazioni e mandati di pagamento (vedi anche segnalazione delibera Corte dei Conti n. 82/2018)

SUGGERIMENTI:

- di provvedere alla sistemazione dei saldi dei residui attivi disformi tra il saldo 31.12.2016 ed il saldo riporto all'01.01.2017 per la differenza di €. 2.284.02
- di conferire gli incarichi legali contrattando il compenso professionale, come previsto per legge . Infatti la legge n. 124/2017 ha reintrodotto l'obbligo del preventivo scritto per gli avvocati e gli altri professionisti; in particolare, l'avvocato è ora tenuto a "comunicare in forma scritta a colui che conferisce l'incarico professionale la prevedibile misura del costo della prestazione, distinguendo fra oneri, spese, anche forfetarie, e compenso professionale", al fine di avere una quantificazione certa della passività , per predisporre un congruo accantonamento a copertura, onde evitare squilibri finanziari e il sorgere di debiti fuori bilancio;
- Si invita l'Ente, dato il continuo aumentare dell'evasione dei tributi, a velocizzare i solleciti al pagamento , nonché nell'accertamento e nella procedura coattiva;
- Di adempiere agli obblighi di legge in materia di trasparenza e monitoraggio dei debiti commerciali della PA, nonché al rispetto tempestivo dei pagamenti;
- Di ripristinare il servizio di economato, sospeso fin dal novembre 2017, e dare così a questo revisore la possibilità di procedere alle dovute verifiche;

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

CONCLUSIONI:

- tenuto conto dei rilievi su elencati, questo revisore ha così determinato un disavanzo di gestione in **€. 285.220,74** come si evince dal prospetto :

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			240.852,73
RISCOSSIONI	542.519,44	2.976.189,08	3.518.708,52
PAGAMENTI	523.198,69	3.219.928,89	3.743.127,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			16.433,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			16.433,67
RESIDUI ATTIVI	963.492,56	925.235,74	1.888.728,30
RESIDUI PASSIVI	642.362,41	812.223,62	1.454.586,03
<i>Differenza</i>			434.142,27
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			450.575,94
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017			
<i>Parte Accantonata</i>			
fondo crediti di dubbia e difficile esazione			587.034,15
accantonamenti per contenzioso e spese legali			60.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato			
fondo perdite società partecipate			
altri fondi spese e rischi futuri			
Totale parte accantonata (B)			647.034,15
Parte vincolata			
vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			88.762,53
vincoli derivanti da trasferimenti			
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui			
vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Totale parte vincolata (C)			88.762,53
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			-
totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			- 285.220,74
se è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare			

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2018 del 14.05.2018

esprime

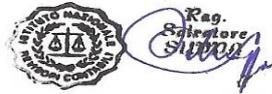
PARERE SFAVOREVOLE

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017

INVITA

Il consiglio comunale ad adoperarsi al fine di adottare gli strumenti necessari al ripiano del potenziale disavanzo, nonché all'attuazione della disciplina prevista dal Dm 02.04.2015.

Il Revisore Unico dei Conti



The image shows an official circular stamp of the Ufficio del Revisore Unico dei Conti. The stamp contains the text 'UFFICIO REVISORE UNICO DEI CONTI' around the perimeter and a central emblem. To the right of the stamp is a handwritten signature in blue ink, with the text 'Rag. Salvatore S...' written above it.