



# COMUNE DI GIUGLIANO IN CAMPANIA

Provincia di Napoli

Comune di Giugliano in C. (NA)  
Protocollo: **0053445 I**  
Data: 07/06/2018  
Classificazione: 04.07

## Relazione dell'organo di revisione

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

# anno 2017

*DA TRASMETTERE A*

*AL SIG. SINDACO*

*AL SIG. PRESIDENTE DEL CONSIGLIO*

*AL SEGRETARIO GENERALE*

*AL DIRIGENTE SETTORE FINANZIARIO*



# COMUNE DI GIUGLIANO IN CAMPANIA

Provincia di Napoli

## 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.SSA DANIELA GAUDENZIO

DOTT. FRANCESCO COCCARO

DOTTO. MICHELE VALENTINO

Sommario	
INTRODUZIONE .....	
CONTO DEL BILANCIO .....	
Verifiche preliminari .....	
Gestione Finanziaria .....	
Risultati della gestione .....	
Fondo di cassa .....	
Risultato della gestione di competenza .....	
Risultato di amministrazione .....	
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	
Fondo Pluriennale vincolato .....	
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	
Fondi spese e rischi futuri .....	
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	
CONTO ECONOMICO .....	
STATO PATRIMONIALE .....	
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	
CONCLUSIONI	



**Comune di Giugliano in Campania**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 25 del 07.06.2018**

**Parere n.09 del 07.06.2018**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017**

L'organo di revisione ha esaminato nelle sedute del 25, 28, 30 maggio e 7 giugno 2018 lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, approvato dal Commissario ad acta dott. Gerardo D'Alterio con deliberazione n.61 del 22.05.2018, successivamente modificata con deliberazione n. 72 del 4.06.2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

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


**presenta**

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

Giugliano in Campania, li 07.06.2018

L'organo di revisione

DOTT.SSA DANIELA GAUDENZI.....

DOTT. FRANCESCO COCCARO.....

DOTT. MICHELE VALENTINO.....

## INTRODUZIONE

I sottoscritti dott.ri Daniela Gaudenzi, Francesco Coccaro e Michele Valentino, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 6.10.2016

**Visto** il decreto del Presidente del Consiglio Comunale n. 1 in data 7.05.2018- protocollo n.42145, con cui, stante la scadenza dei termini di legge, il dott. Gerardo D'Alterio, ai sensi degli art. 56 e 57 dello STATUTO, è stato nominato Commissario ad acta per l'approvazione della delibera di approvazione della relazione illustrativa al rendiconto di gestione 2017;

**Vista** la delibera di G.M. n. 54 del 10.5.2018 di riaccertamento dei residui attivi e passivi per il rendiconto 2017 con conseguente variazione di bilancio 2018/2020;

**Rilevato** che in esecuzione di tale provvedimento il Commissario ad acta ha adottato la deliberazione n.61 del 22.05.2018 di approvazione della relazione illustrativa della gestione e dello schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017;

- che successivamente il Commissario ad acta con deliberazione n.72 del 4.06.2018, ha provveduto alla rettifica della precedente deliberazione n.61 del 22.05.2018 a causa dell'errore materiale contenuto nel prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione ( allegato n.13), in quanto alla voce Fondo di cassa al 1.01.2017 per errore non veniva esattamente riportato il fondo di cassa al 31.12.2016;
- che conseguentemente sono stati modificati e riapprovati i seguenti prospetti allegati alla citata deliberazione del Commissario ad acta:

Allegato n.5 Quadro riassuntivo generale

Allegato n.6 Equilibri di bilancio

Allegato n.12 Relazione del dirigente sui risultati finanziari di gestione

Allegato n.13 Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione

Allegato n.9 Relazione sulla gestione dell'esercizio 2017

- ◆ **Ricevuta** in data 25.05.2018 , successivamente integrata in data 4.06.2018, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera del commissario ad acta n.61 del 22.05.2018, 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;

b) Conto economico

c) Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta dal Commissario ad acta con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera n.54 del 10.05.2018 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 (delibera n.53 del 10.05.2018) (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione ( allegato 13);
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato ( allegato 14);
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità ( allegato 15);
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologia e categorie ( allegato 16);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati( allegato 18 e 19);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi ( allegato 27);
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi ( allegato 28);
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione ( allegato 29);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;)
- il prospetto dei dati SIOPE ( allegato 30);
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo( allegati 31 e 32);
- il sito internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio

di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013) ( allegato 10);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5) ( allegato 11);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7) deliberazione di GM n.21 del 2.03.2017;
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012) ( allegato 35);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - Piano triennale del fabbisogno del personale delibera di GM n.11 del 30.01.2018
  - Piano triennale anticorruzione delibera di GM n.7 del 30.01.2018
- ◆ 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. 47 del 28.11.2016;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni

#### **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;
- ◆ l'Ente ha provveduto ad apportare al bilancio di previsione le variazioni contenute nei

seguenti provvedimenti:

**DELIBERAZIONI DEL CONSIGLIO COMUNALE:**

- n. 40 del 5/09/2017 ratifica deliberazione Giunta n. 99 del 07.07.2017
- n. 41 del 5/09/2017 ratifica deliberazione Giunta n. 106 del 20.07.2017
- n. 42 del 5/09/2017 ratifica deliberazione Giunta n. 112 del 25.07.2017
- n. 46 del 26/10/2017
- n. 47 del 26/10/2017
- n. 48 del 26/10/2017
- n. 55 del 28/12/2017 ratifica deliberazione Giunta n. 162 del 30.11.2017
- n. 56 del 28/12/2017 ratifica deliberazione Giunta n. 163 del 30.11.2017
- n. 57 del 28/12/2017 ratifica deliberazione Giunta n. 164 del 30.11.2017
- n. 58 del 28/12/2017 ratifica deliberazione Giunta n. 165 del 30.11.2017
- n. 59 del 28/12/2017 ratifica deliberazione Giunta n. 166 del 30.11.2017
- n. 60 del 28/12/2017 ratifica deliberazione Giunta n. 167 del 30.11.2017

**DELIBERAZIONI DELLA GIUNTA COMUNALE:**

- n. 99 del 07/07/2017 ratificata con deliberazione CC n. 40
- n. 101 del 07/07/2017
- n. 106 del 20/07/2017 ratificata con deliberazione CC n. 41
- n. 107 del 20/07/2017
- n. 108 del 20/07/2017
- n.112 del 25/07/2017 ratificata con deliberazione CC n. 42
- n. 113 del 25/07/2017
- n.116 del 03/08/2017
- n. 132 del 21/09/2017
- n. 139 del 02/10/2017
- n. 150 del 13/11/2017
- n. 154 del 23/11/2017
- n. 162 del 30/11/2017 ratificata con deliberazione CC n. 55
- n. 163 del 30/11/2017 ratificata con deliberazione CC n. 56
- n. 164 del 30/11/2017 ratificata con deliberazione CC n. 57
- n. 165 del 30/11/2017 ratificata con deliberazione CC n. 58
- n. 166 del 30/11/2017 ratificata con deliberazione CC n. 59
- n. 167 del 30/11/2017 ratificata con deliberazione CC n. 60





n. 174 del 11/12/2017

n. 179 del 18/12/2017

n. 180 del 18/12/2017

**DETERMINAZIONI DIRIGENZIALI:**

n. 824 del 15/06/2017 settore POLIZIA MUNICIPALE

n. 826 del 15/06/2017 settore SERVIZI FINANZIARI

n. 1412 del 13/10/2017 settore POLIZIA MUNICIPALE

n. 1649 del 22/11/2017 settore SERVIZI FINANZIARI

n. 1748 del 4/12/2017 settore POLIZIA MUNICIPALE

n. 1780 del 6/12/2017 settore EDILIZIA E LAVORI PUBBLICI

riepilgate nel sottostante prospetto:

Variazioni di bilancio totali	n.16
di cui variazioni di Consiglio	n.03
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.09
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.12
di cui variazioni dirigente servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.02
di cui variazioni altri dirigenti se previsto dal regolamento di contabilità	n.04

◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n.53;

**RIPORTANO**

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;
- 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;

- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 36 in data 31.07.2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 991.651,31 con le seguenti deliberazioni consiliari:
  1. n.5 del 21.03.2017 trasmessa alla Corte dei Conti il 3.07.2017 protocollo 54444
  2. n.29/30/31 del 3.07.2017 trasmesse alla Corte dei Conti in data 09.08.2017 protocollo n.64489
  3. n. 35 del 31.07.2017 trasmesso alla Corte dei conti in data 04.09.2017 protocollo 69067;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 54 del 10.05.2018 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., sostituiti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### ***Gestione Finanziaria***

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

- risultano emessi n. 5282 reversali e n.9133 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti (delibera n.53 del 10.05.2018);
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Napoli 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)	20.492.088,68
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	20.492.088,68

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	20.492.088,68
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	7.384.417,59
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>7.384.417,59</b>

Il dirigente del settore finanziario ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 7.384.417,59 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011 ed ha fornito relativa attestazione.

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

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	37.033.509,93	27.604.388,88	20.492.088,68
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

### **RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA**

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2017
Accertamenti di competenza	+	93.898.074,34
Impegni di competenza	-	115.555.129,29
<b>SALDO</b>		-21.657.054,95
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	34.823.157,02
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	5.388.898,39
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>7.777.203,68</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	<b>7.777.203,68</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	668.806,00
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>8.446.009,68</b>

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 (ALLEGATO N.6)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI IMPEGNI IMPUTA ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			27.604.388,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		18.942,05
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		73.013,95 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche			
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(+)		0,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		88.458,53
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		4.220.358,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		0,00 138.749,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>-2.041.640</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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		668.806,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1247.542,90 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>-125.291,10</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		5.881'05,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		11678.370,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1247.542,90
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	(-)		16.572.091,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.688.540,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>8.571.301,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>8.446.009,00</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		-125.291,51
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	668.806,00
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>-794.097,51</b>

**EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (ALLEGATO N.14)**

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) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	18.942.051,85	4.220.358,39
FPV di parte capitale	15.881.105,17	1.168.540,00

È stata verificato che risultano in bilancio entrate a destinazione specifica o vincolata rappresentate da: ENTRATA DA ESCAVAZIONE E CAVE PER RECUPERO AMBIENTALE per le quali Accertato a competenza 2017 l'importo di € 12.458,76 e Riscosso a competenza 2017 l'importo di € 12.458,76



### Entrate e spese non ricorrenti

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	1.125.701,44
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	1.071.841,49
Recupero evasione tributaria	463.200,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni ai codice della strada	436.820,71
Altre (trasferimenti osl per ripiano dissesto)	
<b>Totale entrate</b>	<b>3.097.563,64</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni progressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	991.651,31
Altre (trasferimenti osl per ripiano dissesto)	
<b>Totale spese</b>	<b>991.651,31</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>2.105.912,33</b>



## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 116.489.416,15 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				27.604.388,88
pagamento regolarizzazioni partite contabili				143.039,89
<b>TOTALE FONDO CASSA 1.01.2017</b>				<b>27.747.428,77</b>
RISCOSSIONI	(+)	22.625.230,31	55.778.622,73	78.403.853,04
PAGAMENTI	(-)	25.526.505,56	60.132.687,57	85.659.193,13
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>20.492.088,68</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>20.492.088,68</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	169.065.447,74	38.119.451,61	207.184.899,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	50.376.231,77	55.422.441,72	105.798.673,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			4.220.358,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.168.540,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>116.489.416,15</b>

Durante l'esercizio l'Ente ha provveduto alla regolarizzazione di partite contabili con determinazioni n.1781 del 6.12.2017 e n.1902 del 20.12.2017 per euro 143.039,89.

Nella Relazione del dirigente del settore risulta che il Fondo di cassa al 1.01.2017 è differente da quello esistente presso il Tesoriere per l'importo di € 143.039,89.

Tale differenza è dovuta a pignoramenti pagati da Tesoriere nell'anno 2016 e sistemati contabilmente dall'Ente nell'anno 2017.

La stessa è già stata rilevata in sede di approvazione del Rendiconto 2016 ed evidenziata nel Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione 2016.

Infatti nel Prospetto di verifica di cassa del Tesoriere il totale dei pagamenti ammonta ad



euro 85.516.153,24 cui va aggiunta la sistemazione per pagamenti di spese provvisoriamente esecutive per euro 143.039,89 e quindi nelle scritture contabili dell'ente i pagamenti ammontano ad euro 85.659.19,13.

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 (+/-)	102.139.252,72	106.051.146,80	116.489.416,15
di cui:			
a) Parte accantonata	97.151.653,47	104.891.297,20	84.521.417,86
b) Parte vincolata	35.913.664,55	31.365.693,29	34.269.182,73
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	-30.926.065,30	-30.205.843,69	-9.556.524,53

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti al 31.12.2017 con le deliberazioni consiliari in premessa citate.

Nella relazione a firma del Dirigente del settore finanziario viene evidenziato che la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione 2017 comprende, algebricamente, il maggior disavanzo da riaccertamento straordinario pari ad euro 32.377.366,95 ridotto di 3/30 pari ad euro 3.237.736,71 ovvero l'importo netto di euro 29.139.630,24.

Infatti, l'importo netto di euro 29.139.630,24 costituisce il residuo disavanzo di riaccertamento straordinario da coprire nei prossimi 27 anni e rappresenta il limite massimo invalicabile al fine di non incorrere in ipotesi di disavanzo di amministrazione, nel rispetto di quanto stabilito dal D.M. del 2.04.2015 quindi l'avanzo di amministrazione al 31.12.2017 è migliorato rispetto al disavanzo da riaccertamento straordinario all'1.01.2015 per un importo superiore al disavanzo applicato, ovvero per euro 26.839.445,80 ( 29.139.630,24- 2.301.184,44).

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

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>116.489.416,15</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 <sup>(4)</sup>	84.190.167,86
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	320.000,00
Altri accantonamenti	11.250,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>84.521.417,86</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.822.173,76
Vincoli derivanti da trasferimenti	12.919.201,67
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	59.636,08
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	14.468.171,22
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>34.269.182,73</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>-2.301.184,44</b>

(3)

(4)

### **VARIAZIONE DEI RESIDUI ANNI PRECEDENTI**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	191.952.079,34	22.625.230,31	169.065.447,74	- 261.401,29
Residui passivi	78.682.164,40	25.526.505,56	50.376.231,77	- 2.779.427,07

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### *FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (ALLEGATO 14)*

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

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



<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2017</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.610.052,59
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	1.736.285,30
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	697.676,66
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	176.343,84
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>4.220.358,39</b>

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

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2017</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.068.540,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	100.000,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>1.168.540,00</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato 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 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 ( ALLEGATO 15)***

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**, :in applicazione a tale metodo il FCDE ammonta ad euro 84.190.167,86

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

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

### ***FONDI SPESE E RISCHI FUTURI***

#### **FONDO CONTENZIOSI**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 320.000,00.

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

L'Ente non detiene partecipazioni e pertanto non ha operato alcun accantonamento.

### **FONDO INDENNITÀ DI FINE MANDATO**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:  
euro 6.750,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016, incrementato della somma di euro 4.500,00 per l'anno 2017 con un totale complessivo di euro 11.250,00

### **Fondo di riserva**

Il Fondo di riserva, inizialmente previsto è stato utilizzato con appositi prelevamenti per l'importo complessivo di euro 194.443,84 di cui alle delibere di GM n.107 del 20.07.2017 e n.179 del 18.12.2017

## **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.( così come riportato alla pag.17 della Relazione al bilancio).

L'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare la certificazione, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06/2018.

### ***ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE***

Si premette che l'Ente con delibera del C.C n.45 del 26.10.2017 ha confermato la modalità di gestione esterna delle entrate tributarie comunali.

### **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 solo parzialmente i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 1.933.207,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2016

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	58.597.153,16	
Residui riscossi nel 2017	9.916.342,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.108.145,82	
Residui al 31/12/2017	47.572.664,80	81,19%
Residui della competenza	21.374.668,94	
Residui totali	68.947.333,74	
FCDE al 31/12/2017	12989677,67	18,84%

*Osservazioni: Il Collegio invita l'Ente a porre in essere tutte le azioni esecutive per la riscossione dell'evasione tributaria soprattutto con riferimento alle poste dei residui attivi, effettuando a tal fine verifiche incrociate di tutti i dati utili disponibili, assicurando in ogni caso gli adempimenti necessari finalizzati alle verifiche ed ai controlli*

### CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	1.185.719,23	1.135.867,27	2.197.542,83
Riscossione		926.284,12	1.665.301,75

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

<b>Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2017</b>	1.247.542,93	1,22%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2017	209.583,15	
Residui riscossi nel 2017		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	234.448,38	
Residui al 31/12/2017		
Residui della competenza	532.241,18	
Residui totali	532.241,18	
FCDE al 31/12/2017		0

**SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA**

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

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

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

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
accertamento	3.600.293,00	4.263.758,88	609.221,27
riscossione	258.584,59	457.244,79	396.437,51
%riscossione	7,18	10,72	65,07
FCDE	30.613.608,74		



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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>		
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>
Sanzioni CdS	292.476,08	436.820,71
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00
entrata netta	258.955,79	288.088,21
destinazione a spesa corrente vincolata	129.477,90	0,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2017	30.099.804,75	
Residui riscossi nel 2017	836.717,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	699,16	
Residui al 31/12/2017	29.262.388,47	97,22%
Residui della competenza	2.212.783,76	
Residui totali	31.475.172,23	
FCDE al 31/12/2017	30631608,73	#DIV/0!

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

*Osservazioni: Il Collegio ribadisce la necessità di intraprendere tutte le azioni esecutive volte al celere incasso dei consistenti residui derivanti da sanzioni al codice della strada e sanzioni amministrative.*

#### **PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE: FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono pari ad Euro 1.365.728,43 mentre quelle dell'esercizio 2016 sono pari ad € 1.846.299,70

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.116.176,23	
Residui riscossi nel 2017	228.971,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	26.225,87	
Residui al 31/12/2017	860.978,86	77,14%
Residui della competenza	317.484,91	
Residui totali	1.178.463,77	

### ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2017</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00		
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati	169.152,45		169.152,45	100,00%	
Mense scolastiche	445.566,40	1.064.953,00	-619.386,60	41,84%	
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Colonie e soggiorni stagionali	13.371,63	96.990,00	-83.618,37	13,79%	
Corsi extrascolastici			0,00		
Impianti sportivi			0,00		
Parchimetri			0,00		
Servizi turistici			0,00		
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00		
Uso locali non istituzionali			0,00		
Centro creativo			0,00		
Altri servizi			0,00		
<b>Totali</b>	<b>628.090,48</b>	<b>1.161.943,00</b>	<b>-533.852,52</b>	<b>54,06%</b>	

L'Ente non ha beneficiato di contributi straordinari.

## 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	9.993.917,00	10.026.012,90	32.095,90
102	imposte e tasse a carico ente	15.671,24	22.114,04	6.442,80
103	acquisto beni e servizi	50.834.366,37	64.024.849,41	13.190.483,04
104	trasferimenti correnti	5.238.357,42	7.519.000,46	2.280.643,04
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	1.063.131,25	1.000.307,63	-62.823,62
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		34.013,58	34.013,58
110	altre spese correnti	8.885.793,93	5.832.238,12	-3.053.555,81
<b>TOTALE</b>		<b>76.031.237,21</b>	<b>88.458.536,14</b>	<b>12.427.298,93</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

## Spese per il personale anno 2017

**Comuni soggetti alla disciplina di cui all'art. 1, c. 557 e seguenti, L. n. 296/06**

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DELLA SPESA DEL PERSONALE 2017:			
1	Redditi da lavoro dipendente	+	9.100.829,34
di cui:	Retribuzioni lordi (trattamento fisso e accessorio) corrisposte al personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato		6.794.770,77
	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		1.936.176,33
	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		96.565,37
	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22/01/2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		4.825,59
	Spese per incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1 e 2 del TUEL		266.791,28
	Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		0,00
	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni)		0,00

	di comuni)		
	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali in corso		0,00
	Altre spese (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, ecc.)		1.700,00
2	Spese per collaborazioni coordinate e continuative	+	187.907,21
3	Spese per LSU	+	230.875,42
4	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni	+	12.314,23
5	Altre spese	+	0,00
6	Irap	+	637.286,16
7	Altre spese (ad es. spese elettorali rimborsate dallo Stato o da altri Enti pubblici, spese per censimento ISTAT, se contabilizzate a "partite di giro", ecc.)	+	55.603,09
<b>TOTALE LORDO SPESA DEL PERSONALE 2017</b>			<b>10.224.815,45</b>
<b>COMPONENTI ESCLUSE:</b>			
8	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)	-	0,00
9	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	-	37.534,72
10	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	-	0,00
11	Spese per formazione del personale	-	1.700,00
12	Rimborsi per missioni	-	0,00

13	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	0,00
14	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale	-	55.603,09
15	Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)	-	0,00
16	Spese per personale trasferito dalle Regioni o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate	-	0,00
17	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale e finanziate con i proventi delle violazioni al codice della strada	-	0,00
18	Spese per assunzioni in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 120, della Legge n. 244/2007 (effettuate prima del 31/05/2010)	-	0,00
19	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura	*	77.245,72
20	Oneri riflessi relativi alle spese di cui ai punti precedenti	-	54.221,63
21	rap relativo alle spese di cui ai punti precedenti (tranne punti 9 e 10)	-	11.292,96
<b>TOTALE COMPONENTI ESCLUSE SPESA PERSONALE</b>			<b>237.598,12</b>
<b>SPESA PERSONALE 2017 NETTA</b>			<b>9.987.217,33</b>
<b>SPESA MEDIA TRIENNIO 2011/2013</b>			<b>10.052.730,00</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n.1 del 12.01.2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

A titolo meramente indicativo le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%

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

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

**Spese di rappresentanza**

Per quanto riguarda le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente nell'anno 2017, si fa presente che l'importo ammonta ad euro 8.690,16.

**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.

Il dirigente ha attestato che le spese per manutenzioni e riparazioni ammontano ad euro 4.431,38

**Limitazione incarichi in materia informatica**

Per quanto riguarda le spese di informatica per incarichi a professionisti, nell'anno 2017 sono stati resi servizi in materia informatica da parte della società "INOVA INGEGNERIA SRL" e dalla società "DEDAGROUP SPA".

Pertanto, in materia informatica, non sono stati espletati incarichi da liberi professionisti.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 1.000.307,63

L'Ente non ha posto in essere operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza ammontano ad € 16.572.091,61

### Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non sussiste tale tipologia di spesa.

## **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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	0,00%	1,17%	1,71%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Residuo debito (+)	21.043.469,07	19.868.075,61	18.683.068,26
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-1.175.393,46	-1.185.007,35	-1.318.749,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>19.868.075,61</b>	<b>18.683.068,26</b>	<b>17.364.319,06</b>
Nr. Abitanti al 31/12	120.157,00	120.157,00	124.625,00
Debito medio per abitante	165,35	155,49	139,33

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Oneri finanziari	1.125.768,10	1.063.131,25	1.000.307,63
Quota capitale	1.175.393,46	1.185.007,35	1.318.749,20
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.301.161,56</b>	<b>2.248.138,60</b>	<b>2.319.056,83</b>



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

#### ***UTILIZZO DI ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITÀ CASSA DEPOSITI E PRESTITI***

L'ente non ha ottenuto nel corso dell'anno 2017 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

#### **CONTRATTI DI LEASING E CONTRATTI DI PARTENARIATO PUBBLICO-PRIVATO**

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 alcun contratto 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. n.54 del 10.05.2018 munito del parere dell'organo di revisione n.7 del 10.05.2018

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti.

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

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



**ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI**

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	16.447.946,01	6.455.042,10	15.270.308,33	15.487.156,81	15.579.842,76	24.384.285,55	79.116.450,09	172.741.030,45
Titolo II	647.416,58		834.837,23	2.224.000,00	2.105.233,51	7.218.612,09	11.073.971,29	24.102.070,60
Titolo III	16.681.792,80	3.568.738,10	10.604.980,89	17.629.092,92	10.638.130,18	11.845.391,89	86.091.609,02	136.855.705,81
Tot. Parte corrente	33.777.155,99	10.021.778,20	26.710.106,45	35.340.249,73	28.321.206,46	43.246.279,63	158.282.030,80	333.668.606,81
Titolo IV	3.814.117,91	154.768,11		79.249,00	628,59	234.583,15	4.080.370,78	8.343.917,54
di cui trasf. Stato								
di cui trasf. Regione								
Titolo V						1.455.000,00		1.455.000,00
Tot. Parte capitale	3.814.117,91	154.768,11	0,00	79.249,00	628,59	1.689.583,15	4.080.370,78	9.798.917,54
Titolo VI								0,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>37.591.273,90</b>	<b>10.176.546,31</b>	<b>26.710.106,45</b>	<b>35.419.498,73</b>	<b>28.322.035,44</b>	<b>44.935.862,78</b>	<b>160.342.401,17</b>	<b>343.497.724,91</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	3.401.423,95	1.720.647,59	3.118.297,14	5.011.316,44	11.417.068,77	29.961.957,05	33.039.076,85	67.669.847,75
Titolo II	5.193.960,24	94.583,07	245.422,59	59.599,49	2.419.052,75	7.714.236,96	9.372.318,69	25.085.563,79
Titolo III								0,00
Titolo IV								0,00
<b>Totale Passivi</b>	<b>8.595.384,19</b>	<b>1.815.230,66</b>	<b>3.363.719,73</b>	<b>5.070.345,93</b>	<b>13.836.141,52</b>	<b>37.676.204,04</b>	<b>42.411.395,54</b>	<b>112.768.411,61</b>

## 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 991.651,31 con le seguenti deliberazioni consiliari:

- N. 5 del 21/03/2017 – trasmessa alla Corte dei Conti con nota del 3/7/2017 prot. n. 54444;
- N. ri 29, 30, e 31 del 3/07/2017 – trasmesse alla Corte dei Conti con nota del 9/8/2017 prot. n. 64489;
- N. 35 del 31.07.2017 trasmessa alla Corte dei Conti con nota del 4/09/2017 prot. n. 69067.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.424.596,43	9.403.913,93	9.662.729,48
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>1.424.596,43</b>	<b>9.403.913,93</b>	<b>9.662.729,48</b>

### Debiti fuori bilancio segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Il Dirigente del Settore Servizi Finanziari ha presentato in data 28/05/2018 prot. n.49650 apposita relazione, a cui si rinvia, nella quale, conformemente a quanto contenuto in analogo nota del servizio contenzioso in data 25/05/2017 prot.n. 48788, evidenzia che dopo la chiusura dell'esercizio 2017 risultano le seguenti posizioni debitorie per le quali viene anche indicata la fonte di finanziamento:

- 1) euro 981.000,00 per posizioni debitorie relative a sentenze regolarmente notificate per le quali il termine dei 120 giorni previsto dall'art. 14, 1° comma, della legge 669/96, art. 147 legge 388/2000 risulta già scaduto per alcuni e di imminente scadenze per le altre, la copertura è assicurata per l'intero importo sugli stanziamenti presenti nel Bilancio 2018 al capitolo di spesa "Fondo Rischi su Contenzioso";

- 2) euro 1.357.000,00 per posizioni debitorie costituite da sentenze non notificate, la copertura è assicurata: per euro 287.000,00 dal capitolo "Fondo Rischi su Contenzioso", per euro 100.000,00 dallo stanziamento sul capitolo "Finanziamento Eventuali debiti Fuori Bilancio" del bilancio 2018, per euro 320.000,00 con l'applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione accantonato dell'esercizio 2017 e, per la restante parte, pari ad euro 650.000,00, da un recupero di crediti che il Comune di Giugliano vanta nei confronti di diversi creditori sulla maggiore somma di euro 1.151.500,00 (vedi relazione allegata dell'ufficio contenzioso);
- 3) euro 2.948.310,84, per sentenza Tribunale di Napoli e relativo pignoramento giudizio PMS- Costruzioni Generali srl appellata dal Comune. Nella relazione risulta che pendono trattative per una soluzione transattiva della vertenza, a definizione della quale, si procederà per la relativa copertura con apposito mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti, considerato che nel caso specifico trattasi di debito riconducibile ad una spesa di investimento ( vedi circolare cassa depositi e prestiti n. 1251 del 27/5/2003);
- 4) euro 5.733.418,64, per sentenza Tribunale di Napoli società SATES. In merito pende il gravame davanti alla Corte di Appello di Napoli e non risulta notificata la predetta sentenza con la formula esecutiva. Ove maturi il termine per il pagamento senza che nelle more sia intervenuto provvedimento di sospensione della efficacia della sentenza impugnata si ipotizza la copertura della spesa con la dismissione dei beni patrimoniali di proprietà dell' Ente, già iscritti in bilancio, ma destinati a spese di investimenti. All'uopo si procederà con le opportune variazioni di bilancio;
- 5) euro 6.076.000,00 derivante da una attività di auto accertamento da parte della Città Metropolitana ed oggetto di ingiunzione fiscale ai sensi dell'art. 2 R.D. 1910 n. 639. L'Ente ha impugnato il predetto atto ,contestando radicalmente sia l'an che il quantum. Il difensore dell'ente avv. Feliciano Ferrentino ha evidenziato che la causa viene per la prossima udienza nel mese di novembre 2018, in cui il magistrato valuterà ogni provvedimento di merito, e nel frattempo, concordi le parti, il provvedimento resterà sospeso fino alla decisione che verrà assunta nella predetta udienza. Ad ogni modo si evidenzia che il Comune a sua volta sta predisponendo gli atti per azioni legali nei confronti dello stesso creditore (Città Metropolitana), al fine di conseguire il risarcimento del danno per ristoro ambientale, sul presupposto che il territorio comunale è sede dello Stir. Il credito vantato dall'ente, secondo i calcoli eseguiti dal responsabile dell'Ufficio ambiente

ammonta ad euro 5.443.216,19, per il periodo 1-1-2011 al 31-12-2017. Tale somma potrà essere opposta in compensazione in tutto o in parte al credito che la Città Metropolitana ritiene di vantare nei confronti del Comune. Nella suddetta relazione viene evidenziato inoltre che le coperture finanziarie saranno assicurate ponendo in essere, da parte delle strutture dirigenziali preposte, le attività necessarie alla acquisizione delle relative risorse.

**In merito, il Collegio osserva che la sistemazione di tali poste debitorie, tutte derivanti da sentenze, richiede il riconoscimento di debiti fuori bilancio che vanno sottoposti all'esame del Consiglio nel più breve tempo possibile e comunque nei termini previsti dall'art. 20 del Regolamento di Contabilità e dagli articoli 193 e 194 del TUEL.**

**Invita pertanto il Consiglio Comunale, previa istruttoria delle strutture dirigenziali dell'Ente, ad adottare tutti provvedimenti necessari per la copertura finanziaria di tali debiti ed a provvedere, con la massima tempestività, al conseguente riconoscimento dei debiti fuori bilancio.**

#### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente non ha partecipazioni in società pubbliche o miste. Con deliberazione consiliare n.44 del 26.10.2017 ha provveduto alla ricognizione straordinaria delle partecipazioni da cui risulta che il Comune non detiene partecipazioni societarie.

Su tale atto il collegio ha espresso parere n.21 del 21.09.2017.

#### **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 ed è pari a 3,91.

In merito alla misura adottata ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure.

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

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta il limite dei 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.(Allegato 10).

**RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione.

La Giunta con deliberazione n.53 del 10.05.2018 ha provveduto alla approvazione dei rendiconti 2017 dei seguenti agenti contabili:

Economo Comunale     dott.ssa Anna Pennacchio

Agenti:

- |    |                      |                        |
|----|----------------------|------------------------|
| 1. | anagrafe sede        | Sig. Mario D'Alterio   |
| 2. | anagrafe Lago Patria | Sig. Visconti Vincenzo |

dando atto che i suddetti hanno rispettato nella riscossione delle entrate di competenza della loro gestione le disposizioni del Regolamento di contabilità e del D.lgs 267/2000.

*Si evidenzia che i suddetti rendiconti dovranno essere trasmessi alla competente giurisdizione della Corte dei Conti.*



## CONTO ECONOMICO

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

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica. Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

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

Le risultanze del Conto economico sono riportate nel prospetto che segue:

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto, con deliberazione della G.M. n.21 del 2.03.2017, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3, alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale ed all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto.

Nella relazione sulla gestione per l'esercizio 2017 sono riportate apposite tabelle dimostrative delle componenti dell'attivo, del passivo e del patrimonio netto nelle quali viene anche evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

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

#### Crediti

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

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

La determinazione del credito IVA è contenuta in apposita attestazione a firma del dirigente del settore finanziario.

#### Disponibilità liquide

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



## PASSIVO

### Patrimonio netto

La variazione del patrimonio netto nel corso dell'esercizio sono state le seguenti

A) PATRIMONIO NETTO	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Fondo di dotazione	301.826.670,89		-170.951.831,38	130.974.839,51
II) Riserve	227.702.992,06	950.000,00	-118.878.544,51	282.728.278,93
a) da risultato economico di esercizi precedenti	17.773.455,82		-7.886.655,99	9.786.799,83
b) da capitale	171.622.694,86		-108.889.888,52	62.732.806,34
c) da permessi di costruire	38.306.841,38	950.000,00		39.256.841,38
d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	170.951.831,38		170.951.831,38
e) altre riserve indisponibili	0,00			0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	9.786.799,83	2.233.241,30		12.020.041,13
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>539.416.462,78</b>	<b>174.135.072,58</b>	<b>-287.828.375,89</b>	<b>425.723.159,57</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	130.974.839,51
II	Riserve	282.728.278,93
a	da risultato economico di esercizi precedenti	9.786.799,83
b	da capitale	62.732.806,34
c	da permessi di costruire	39.256.841,38
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	170.951.831,38
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	12.020.041,13

### Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	320.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
altri	11.250,00
<b>totale</b>	<b>331.250,00</b>

### Debiti

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



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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Conti d'ordine

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

Si riportano qui di seguito le tabelle dello stato patrimoniale attivo e passivo:



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>immobilizzazioni immateriali</i>					
1	Costi di impianto e di ampliamento	3.505,06	5.257,59	B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opera dell'ingegno	0,00	0,00	B15	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.548,40	3.182,58	B14	B14
5	Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B16	B16
9	altre	1.158.040,98	1.070.795,43	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali		1.166.094,44	1.079.216,60		
<i>immobilizzazioni materiali (3)</i>					
Beni demaniali					
1.1	Terreni	170.953.831,38	171.622.593,86		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	9.815.534,71	9.833.822,35		
1.9	Altri beni demaniali	161.135.276,67	161.769.872,51		
Altre immobilizzazioni materiali (3)					
2.1	Terreni	219.722.654,66	220.209.069,09		
a	di cui in leasing finanziario	36.109.434,93	36.109.434,93	B11	B11
2.2	Fabbricati	0,00	0,00		
a	di cui in leasing finanziario	182.967.162,03	183.463.927,99		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	B12	B12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	49.468,09	45.384,40	B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto	297.418,00	356.901,60		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	134.020,81	141.611,46		
2.7	Mobili e arredi	160.008,22	88.407,25		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	11.141,98	2.951,43		
9	immobilizzazioni in corso ed acconti	7.450.055,48	7.450.055,48	B15	B15
Totale immobilizzazioni materiali		399.124.540,82	399.281.819,40		
IV <i>immobilizzazioni finanziarie (1)</i>					
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	B111	B111
a	imprese controllate	0,00	0,00	B111a	B111a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	B111b	B111b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	189.003,49	189.003,49	B112	B112
a	altro amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	B112a	B112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	B112b	B112b
d	altri soggetti	189.003,49	189.003,49	B112c B112d	B112d
3	Altri titoli	50.604,03	50.604,03	B113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		239.607,52	239.607,52		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		399.530.242,88	400.590.643,52		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I <i>Rimanenze</i>					
Totale rimanenze		53.000,00	48.000,00	C1	C1
II <i>Crediti (2)</i>					
1	Crediti di natura tributaria	86.777.467,54	93.624.582,26		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	86.777.467,54	93.624.582,26		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	18.734.874,19	17.153.056,82		
a	verso amministrazioni pubbliche	18.734.874,19	17.153.056,82		
b	imprese controllate	0,00	0,00	C12	C12
c	imprese partecipate	0,00	0,00	C13	C13
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	5.824.388,55	70.764.095,35	C14	C14
4	Altri Crediti	15.455.585,21	14.336.221,16	C15	C15
a	verso l'erario	5.797.584,00	5.539.466,00		
b	per attività svolta per l'erario	8.791.830,66	8.796.755,16		
c	altri	866.170,55	0,00		
Totale crediti		128.792.915,49	195.877.955,99		
III <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	C11,2,3,4,5	C11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	C16	C15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV <i>Disponibilità liquide</i>					
1	Conto di tesoreria	20.492.088,68	27.604.388,88		
a	istituto tesoriere	20.492.088,68	27.604.388,88		CIV1a
b	presso banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	2.470.686,43	1.776.735,50	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale incassati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		22.962.775,11	29.381.124,38		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		451.808.090,60	475.307.979,97		
D) RATEI E RISCOINTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		551.238.233,48	625.957.723,99		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
	Fondo di dotazione	130.974.839,51	301.926.670,89
	Riserve	282.728.278,93	227.702.992,06
a	da risultato economico di esercizi precedenti	9.786.799,83	17.773.455,82
b	da capitale	62.732.806,34	171.622.694,86
c	da permessi di costruire	39.256.841,38	38.306.841,38
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	170.951.831,38	
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	12.020.041,13	9.786.799,83
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>425.723.159,57</b>	<b>539.416.462,78</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	331.250,00	675.556,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>331.250,00</b>	<b>675.556,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	17.364.319,06	18.683.068,25
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	vs/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	17.364.319,06	18.683.068,25
2	Debiti verso fornitori	80.783.775,91	54.630.690,95
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	16.739.544,87	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	11.233.688,87	0,00
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	5.505.856,00	0,00
5	Altri debiti	8.275.352,71	8.325.228,43
a	tributari	1.950.816,18	0,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	753.143,72	0,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	8.325.228,43
d	altri	5.571.392,81	0,00
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>123.162.992,55</b>	<b>81.638.987,63</b>
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
	Ratei passivi	0,00	0,00
	Risconti passivi	2.120.931,36	4.126.717,08
I	Contributi agli investimenti	2.120.931,36	4.126.717,08
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.120.931,36	4.126.717,08
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>2.120.931,36</b>	<b>4.126.717,08</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>551.338.333,48</b>	<b>625.857.723,49</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1)	Impieghi su esercizi futuri	40.713.626,46	34.823.157,02
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>40.713.626,46</b>	<b>34.823.157,02</b>

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Commissario ad acta dott. Gerardo D'Alterio è stata redatta secondo 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.

Ai fini di una lettura più completa delle risorse dell'Ente la relazione riporta una serie di indici di struttura riguardanti indici di entrata, indici di spesa, indici della gestione dei residui, indici della gestione di cassa, indici dei servizi erogati, istituzionali, a domanda individuale e servizi produttivi.

Per ciascuno degli indici oltre al valore calcolato sui dati dell'esercizio 2017 vengono evidenziati anche i valori di confronto con quelli dei rendiconti per l'anno 2015 e 2016.

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

A conclusione delle verifiche effettuate e delle considerazioni in precedenza illustrate nonché delle osservazioni già formulate nei propri precedenti pareri il Collegio ritiene opportuno segnalare:

### a) IN ORDINE AI DEBITI FUORI BILANCIO

Raccomanda di porre in essere procedure, anche informatizzate, che consentano il continuo monitoraggio dei debiti e del contenzioso in essere nonché delle possibili passività potenziali e l'immediata conoscenza delle sentenze per migliorare il sistema di programmazione della spesa e garantire la tenuta degli equilibri finanziari dell'Ente.

Inoltre il Collegio, tenuto conto di quanto in precedenza già evidenziato relativamente ai debiti fuori bilancio, ribadisce l'invito alle strutture dell'Ente a sottoporre il loro riconoscimento all'esame del Consiglio, con contestuale individuazione delle relative coperture di bilancio, stante la riconoscibilità immediata dei debiti derivanti da sentenze previste dall'art. 194 comma 1 lettera a) ed al fine di evitare conseguenze dovute al ritardo del riconoscimento degli stessi.



**b) IN ORDINE AI PROCESSI DI GESTIONE E RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE**

Rileva che, anche nel rendiconto 2017, l'entità dei residui attivi non va sottovalutata specialmente con riferimento alle poste relative alle sanzioni del codice della strada, da proventi di acquedotto e depurazione, da recupero di evasioni, e per i tributi propri ,ribadendo la necessità di assicurare l'adozione di tutti i provvedimenti di competenza finalizzati al costante miglioramento dell'attività di riscossione delle entrate, valutando il ricorso alle forme che dovessero risultare più efficaci, rapide e convenienti per il materiale introito nelle casse dell'Ente.

**c) IN ORDINE AL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI**

Ribadisce la necessità che l'ente, attraverso le sue strutture dirigenziali, adotti idonee procedure di verifica finalizzate al costante monitoraggio con conseguente riaccertamento dei residui attivi e passivi nel rispetto di quanto disposto dai principi fissati dalla contabilità armonizzata.

**d) IN ORDINE ALLE ATTIVITÀ DI REPORT**

Evidenzia che, nell'ambito delle relazioni di cui all'art. 55 del regolamento di contabilità, i Dirigenti siano invitati a fornire oltre alle informazioni ivi richieste anche quelle relative al monitoraggio delle attività di recupero delle entrate attraverso un resoconto motivato dell'attività svolta.



## CONCLUSIONI

### IL COLLEGIO

*Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 invitando gli organi dell'ente a voler tener conto delle considerazioni ed osservazioni riportate nella presente relazione con particolare riferimento al riconoscimento dei debiti fuori bilancio.*

L'organo di revisione

DOTT.SSA DANIELA GAUDENZL

DOTT. FRANCESCO COCCARO

DOTT. MICHELE VALENTINO

