

COMUNE DI PREMILCUORE

Provincia di Forlì - Cesena

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. VALERIO FANTINI



INDICE

	Pag.
Introduzione	4
Conto del bilancio	5
Verifiche preliminari	5
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	6
Saldo di cassa	7
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione	13
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	15
Verifica congruità dei fondi	16
Verifica obiettivi di finanza pubblica	17
Analisi delle principali poste	17
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17
Contributi per permesso di costruire	18
Proventi dei beni dell'ente	18
Spese correnti	19
Spese per il personale	20
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	21
Spese di rappresentanza	22
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)	22
Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147)	22
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	22
Spese in conto capitale	23
Limitazione acquisto immobili	24
Limitazione acquisto mobili e arredi	24
Analisi indebitamento e gestione del debito	24
Contratti di leasing	25
Analisi della gestione dei residui	25
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	26
Rapporti con organismi partecipati	26
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	26
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	27
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	29
Resa del conto degli agenti contabili	29
Conclusioni	30

Comune di Premilcuore

Organo di revisione

Verbale n. 22 del 05.04.2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

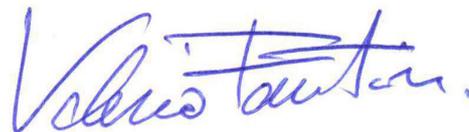
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
 - degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
 - dello statuto e del regolamento 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;
- e

presenta

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

Premilcuore, lì 05.04.2018

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Fantini Valerio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 29/01/2016;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 29.03.2018 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- Conto del Bilancio

Il RU evidenzia che lo schema di rendiconto non contiene i seguenti documenti previsti dal TUEL:

- Conto Economico

- Stato Patrimoniale

La documentazione è corredata dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio ([art. 227 TUEL, c. 5](#));
 - inventario generale ([art. 230 TUEL, c. 7](#));
 - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata ([art. 62, comma 8 della Legge 133/08](#));
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 ([art. 16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012](#));
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - la relazione sul Piano triennale per la razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali di cui all'art. 2, comma 594 della L. n. 244/2007;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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 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 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 30.09.2002;

RILEVATO CHE

Le Associazioni rappresentative dei Comuni hanno proposto ad ARCONET la riformulazione degli obblighi relativi alla contabilità economico-patrimoniale e al bilancio consolidato nonchè richiesto il rinvio all'esercizio 2018 dell'adozione dei principi applicativi della contabilità economico-patrimoniale e del conseguente affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2, del D.lgs. 118/2011 unitamente all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art. 4 del medesimo D.lgs 118/2011;

Nell'attesa di pronuncia in merito da parte della Commissione ARCONET, l'Ente ha comunque trasmesso alla Ditta incaricata della redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico la documentazione richiesta. In caso di mancato accoglimento delle semplificazioni richieste l'Ente provvederà alla redazione della documentazione da sottoporre ad approvazione del Consiglio e il RU procederà all'integrazione del suddetto verbale.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 9 del sottoscritto;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;

- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
 - che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 20.07.2017, con delibera n. 20;
 - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 23 del 28.03.2018 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. 630 reversali e n. 907 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- non sono stati utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'indebitamento rispetta i limiti di cui all' [articolo 204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit Spa e si compendiano nel seguente riepilogo:

<u>Risultati della gestione</u>
--

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

Fondo di cassa al 31/12/2017 (da conto del Tesoriere) €. 489.982,76

Fondo di cassa al 31/12/2017 (da scritture contabili) €. 489.982,76

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			897.981,61
Riscossioni	262.727,74	802.459,94	1.065.187,68
Pagamenti	515.059,11	958.127,42	1.473.186,53
Fondo di cassa al 31 dicembre			489.982,76
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			489.982,76
di cui per cassa vincolata			

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:

SITUAZIONE DI CASSA	2015	2016	2017
Disponibilità	957.649,71	897.981,61	489.982,76
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Nel corso dell'esercizio 2017 l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 65.991,13 come risulta dai seguenti elementi:

		2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	più	1.369.638,41	1.186.794,21	1.192.904,22
Impegni di competenza	meno	1.410.012,54	1.515.747,38	1.379.703,51
Saldo		-40.374,13	-328.953,17	-186.799,29
quota di FPV applicata al bilancio	più	68782,34	550.774,31	231.533,10
Impegni confluiti nel FPV	meno	550774,31	231.533,10	110.724,94
saldo gestione di competenza		-522.366,10	-9.711,96	-65.991,13

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	802.459,94
Pagamenti	(-)	958.127,42
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-155.667,48
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	231.533,10
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	110.724,94
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	120.808,16
Residui attivi	(+)	390.444,28
Residui passivi	(-)	421.576,09
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-31.131,81
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-65.991,13

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	-65.991,13
Avanzo d'amministrazione 2016 applicato	123.696,46
Quota di disavanzo ripianata	
SALDO	57.705,33

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 ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	26.533,10
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	934.856,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	897.116,92
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	22.224,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	205.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	18.038,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-180.991,14
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	33.696,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	-147.294,68

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	90.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	205.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	97.232,52
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	303.732,51
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	88.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	205.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		205.000,01

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	-147.294,68
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	205.000,01
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		-
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		57.705,33

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

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

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

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

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

Fondo pluriniale vincolato	01/01/17	31/12/17
Fondo pluriniale vincolato - parte corrente	26.533,10	22.224,94
Fondo pluriniale vincolato - parte capitale	205.000,00	88.500,00
Totale	231.533,10	110.724,94

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

Intervento	Fonti di finanziamento
Missione 1 - Servizi istituzionali e generali di gestione	Euro 22.224,94
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	Euro 88.500,00
totale	Euro 110.724,94

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		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	47.381,03	47.381,03
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi da privati (Fondazione Cariromagna)		
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		

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2017 non hanno contribuito le entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo in quanto prive della caratteristica della eccezionalità.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 486.031,78 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			897.981,61
RISCOSSIONI			1.065.187,68
PAGAMENTI			1.473.186,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			489.982,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			489.982,76
RESIDUI ATTIVI			721.274,08
RESIDUI PASSIVI			614.500,12
<i>Differenza</i>			106.773,96
<i>meno FPV per spese correnti</i>			22.224,94
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			88.500,00
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			486.031,78

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

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	490.909,29	509.998,75	486.031,78
di cui:			
a) Parte accantonata	53.397,17	72.861,52	110.741,66
b) Parte vincolata	123.084,33	128.728,32	126.746,62
c) Parte destinata a investimenti	23.233,36	25.320,81	4.079,54
e) Parte disponibile (+/-) *	291.194,43	283.088,10	244.463,96

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	89.119,34
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	4.180,08
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	5.700,00
altri fondi spese e rischi futuri	11.742,24
TOTALE PARTE ACCANTONATA	110.741,66

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	123.084,33
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	349,39
altri vincolo	3.313,00

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

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

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	5.281,70			28.414,76	33.696,46
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					-
Debiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale		25.320,81		64.679,19	90.000,00
altro					-
Totale avanzo utilizzato	5.281,70	25.320,81	-	93.093,95	123.696,46

In ordine all' utilizzo nel corso dell'esercizio 2017 dell'avanzo d'amministrazione si osserva che è stato rispettato il principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs.118/2011 (priorità nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione).

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

Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	580.923,34	262.727,74	330.829,80	12.634,20
Residui passivi	737.373,10	515.059,11	192.924,03	-29.389,96

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
Saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	-65.991,13
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-65.991,13
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		12.634,20
Minori residui attivi riaccertati (-)		
Minori residui passivi riaccertati (+)		29.389,96
SALDO GESTIONE RESIDUI		42.024,16
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-65.991,13
SALDO GESTIONE RESIDUI		42.024,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		123.696,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		386.302,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		486.031,78

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 richiesto al punto 3.3 del [principio contabile applicato 4.2](#). Per la determinazione del F.C.D.E. L'Ente ha utilizzato il:

Metodo ordinario

Secondo il metodo ordinario il fondo crediti di dubbia esigibilità viene determinato sulla base della percentuale di mancate riscossioni sui residui attivi iniziali intervenute nell'ultimo quinquennio (2013-2017) sulle entrate di dubbia e difficile esazione (nel caso specifico TARI/TARES/TARSU, recupero evasione tributaria). Si calcola quindi la media dei 5 anni del non riscosso e la si applica al residuo conservato al 31.12.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 calcolato col metodo ordinario ammonta ad €. 89.119,34

mentre con il Metodo semplificato il conteggio risulta essere il seguente:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2017	57.000,00
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017	21.000,00
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017	78.000,00

Dal confronto fra metodo semplificato e metodo ordinario pieno si ottengono i seguenti elementi:

	importo fondo
Metodo semplificato	78.000,00
	0,00
Metodo ordinario pieno	89.119,34
Media semplice	
Media dei rapporti	0,00
Media ponderata	
Importo effettivo accantonato	89.119,34

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata stata accantonata alcuna somma come da dichiarazione dei responsabili di servizio.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma a tale titolo

Fondo indennità di fine mandato

Sulla base di quanto accantonato nel 2014 , 2015, 2016 nel rendiconto 2017 è presente un fondo di euro 4.180,08 per indennità di fine mandato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 29/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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

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

Entrate per recupero evasione tributaria

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	44.467,55	
Residui riscossi nel 2017	2.526,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2017	41.941,00	94,32%
Residui della competenza	47.430,00	
Residui totali	89.371,00	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono pari ad €. 245.562,12 contro € 248.316,03 accertati nel 2016
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU ordinaria è stata la seguente:

MOVIMENTAZIONE DELLE SOMME RIMASTE A RESIDUO PER IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.230,00	
Residui riscossi nel 2017	1.648,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-418,53	
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	52.004,13	
Residui totali	52.004,13	

In merito si osserva che tali somme sono già state incassate nell'anno 2018 in conto residui

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono pari ad €. 596,71
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

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

TARSU-TARI-TARES

Le entrate accertate nell'anno 2017 per TARI e relativa addizionale ammontano ad €. 168.187,38
sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2016 a seguito dell'approvazione del nuovo PEF 2017

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TARES-TARI (compreso relative addizionali)
è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	48.038,17	
Residui riscossi nel 2017	6.274,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2017	41.763,70	86,94%
Residui della competenza	21.420,38	
Residui totali	63.184,08	

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni CAP 600 e 601	2015	2016	2017
Accertamento	-	-	-
Riscossione	-	-	-

Non risultano residui al 31/12/2017

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Tale servizio è in capo all'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese – Unione Montana e pertanto le sanzioni vengono introitate e gestite dall'Unione stessa.

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 :

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUAL					
RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gestione riserva di pesca	2.562,00	3.032,50	-470,50	84,48%	96,15%
Pesa pubblica	1.375,80	964,79	411,01	142,60%	105,47%
Totali	3.937,80	3.997,29	-59,49	98,51%	98,41%

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	277.485,07	281.256,35	3.771,28
102 imposte e tasse a carico ente	23.871,05	24.113,40	242,35
103 acquisto beni e servizi	325.600,70	314.698,76	-10.901,94
104 trasferimenti correnti	221.727,55	209.069,73	-12.657,82
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	27.022,82	26.128,68	-894,14
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	4.773,76	5.100,00	326,24
110 altre spese correnti	37.859,54	36.750,00	-1.109,54
TOTALE	918.340,49	897.116,92	-21.223,57

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, ha rispettato:

- i vincoli disposti dal [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;
- 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 562 della [Legge 296/2006](#).

	2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101	325.068,83	281.256,35
Spese macroaggregato 103	27.841,21	0,00
Irap macroaggregato 102 su retribuzioni	22.383,99	18.579,86
Altre spese: macroaggregato 104	31.958,36	65.243,09
Totale spese di personale (A)	407.252,39	365.079,30
(-) Componenti escluse (B)	56.100,93	33.489,56
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	351.151,46	331.589,74

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

Il RU dà atto che con delibera n. 31 del 21/06/2017 la giunta comunale ha confermato la dotazione organica precedentemente approvata con delibera GC 14/2015, che con delibera n. 32 del 21/06/2017 la giunta comunale ha effettuato la ricognizione per l'anno 2017 di eventuali eccedenze di personale ex art. 33 dlgs 165/2001 e smi e che con delibera n. 33 sempre in data 21/06/2017 è stata approvata la programmazione triennale del fabbisogno di personale 2017-2018-2019.

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Nel 2017 non sono stati conferiti incarichi.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 del decreto legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 risulta aumentata di €. 107,56 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

In particolare le somme impegnate nell'anno 2017 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2017	Sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	80%	0,00	0,00	
Relazione pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	794,80	80%	158,96	0,00	
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00	
Missioni	2.290,00	50%	1145,00	131,60	
Formazione	0,00	50%	0,00	0,00	
TOTALE	3.084,80		1303,96	131,60	

Spese di rappresentanza

Nel 2017 l'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza

Spese per autovetture ([art.5 comma 2 d.l. 95/2012](#))

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, 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 servizio di Protezione civile.

Nel dettaglio , gli impegni 2011 per auto ammontano ad €. 949,16, il limite del 30% è di **€. 284,75** e gli impegni da rendiconto 2017 ammontano ad **€.1.144,67**

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera nr. 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente, **pertanto complessivamente vi è il rispetto per il 2017.**

Limitazione incarichi in materia informatica ([legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147](#))

Il servizio di informatica è gestito in forma associata con l'Unione di Comuni della Romagna Forlivese e pertanto l'Ente non ha conferito nel 2017 incarichi di consulenza in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 26.128,68 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,96%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (consuntivo 2015) l'incidenza degli interessi passivi è del 2,69 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			In cifre	In %
389.092,24	478.918,23	303.732,51	-175.185,72	-36,58

Gli investimenti più significativi dell'esercizio 2017 sono i seguenti:

Interventi di Manutenzione del territorio e dell'ambiente di complessivi € 55.000,00 di cui € 35.000,00 per realizzazione rete WIFI ed € 20.000,00 per realizzazione casa dell'acqua. Detti lavori sono stati eseguiti e conclusi nel 2016. La liquidazione delle spese è avvenuta nel 2017.

-Prestazione professionale accatastamento ampliamento del cimitero comunale di Premilcuore. L'accatastamento è stato realizzato nel 2016. La liquidazione delle spese è avvenuta nel 2017 su impegno di spesa 2016.

-Intervento di manutenzione straordinaria viabilità di Premilcuore di complessivi € 90.650,31 finanziato per € 48.000,00 con Contributo regionale D.GR 309/2016 e per € 42.650,31 dal contributo Pao 2016 era stato reimputato per € 45.650,31 sull'annualità 2017. I lavori sono stati regolarmente eseguiti e liquidati

-Intervento di manutenzione straordinaria incubatoio a Premilcuore di € 63.800,00 finanziato con Contributo Parco Nazionale delle Foreste Casentinesi per € 31.000,00 e con Contributo regionale L.R. n. 41/1997 art. 10 per € 32.800,00 i cui lavori realizzati nel 2016 sono stati liquidati nell'anno 2017.

-Intervento di ristrutturazione immobile da destinare ad edilizia residenziale pubblica: trasferimento di capitale ad ACER di € 410.000,00 finanziato con avanzo vincolato sulle due annualità 2016 e 2017. Nel 2017 sono proseguiti i lavori iniziati nel 2016 ed eseguiti come da cronoprogramma previsto in convenzione. Sempre nel 2017 è avvenuta la liquidazione del primo Sal di complessivi € 205.000,00 ogni onere compreso. Ad oggi resta da effettuare la liquidazione di € 205.000,00 a saldo dei lavori eseguiti sul 2017.

-Intervento di manutenzione straordinaria e riqualificazione della viabilità comunale di Premilcuore di complessivi € 33.711,86 finanziato con contributo Pao 2017. Nel corso del 2017 è stato redatto ed approvato il progetto, affidati i lavori ed eseguiti i lavori principali ed i lavori complementari. L'intervento a base di gara è stato liquidato nel corso del 2017. I lavori secondari sono stati eseguiti e conclusi nel 2017 e liquidati nel 2018 ;

-Intervento di adeguamento e miglioramento funzionale palestra comunale di Premilcuore ammontante ad € 90.000,00 finanziato tramite applicazione dell'avanzo. Nel corso del

2017 è stato affidato incarico di progettazione, approvato il progetto esecutivo ed affidati i lavori. Nel anno 2017 sono divenute esigibili in parte le spese relative all'affidamento di incarico di progettazione per € 1500 ,00 e le stesse alla data odierna sono già state liquidate. La restante somma pari ad €. 88.500,00 è stata reimputata sull'annualità 2018

Nel corso dell'anno 2017 è stato approvato il progetto definitivo relativo alla riqualificazione del Parco Fontanalda facente parte del progetto Vias Animaie progetto integrato che vede il coinvolgimento di altri Enti e nello specifico Parco Nazionale Foreste Casentinesi, Comune di Bagno di Romagna e Santa Sofia. Il progetto del comune di Premilcuore prevede una spesa complessiva di € 485.307,64. ed è finanziato per € 314.198,89 da contributo por fesr 2014-2020 , per € 96.108,81 da contributo Fondazione Cassa dei Risparmi di Forlì ed € 75.000,00 da contributo Parco Nazionale delle Foreste Casentinesi. Nel corso del 2017 è avvenuta l'aggiudicazione della progettazione definitiva,esecutiva e direzione lavori, affidamento incarico relativo alla sicurezza ed affidamento incarico geologico. Nel mese di dicembre 2017 sono state liquidate le competenze relative alle effettive prestazioni professionali espletate nel corso del 2017 per una spesa complessiva di €. 17.875,32. La restante somma pari ad €. 467.432,32 è stata prevista, sulla base del cronoprogramma, nel bilancio di previsione 2018/2020 e più precisamente € 273.309,25 sull'annualità 2018 ed €. e 194.123,07 nell'annualità 2019 .

Limitazione acquisto immobili

Nel corso del 2017 non sono state impegnate spese per acquisto di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Nel corso del 20167 non sono state impegnate spese per acquisto di mobili e arredi.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'[art. 204 del TUEL](#) ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	2,70%	2,81%	2,69

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione				
Anno	2014	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	653.229,23	627.415,32	543.444,84	526.300,40
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	25.813,91	27.131,24	17.144,44	18038,58
Estinzioni anticipate (-)		56.839,24		
Altre variazioni (+)				
Totale fine anno	627.415,32	543.444,84	526.300,40	508.261,82
Nr. Abitanti al 31/12	799	799	796	777
Debito medio per abitante	785,25	680,16	661,18	654,13

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale				
Anno	2014	2015	2016	2017
Oneri finanziari	32.468,29	31.150,96	27.022,82	26128,68
Quota capitale	25.813,91	83.970,48	17.144,44	18038,58
Totale fine anno	58.282,20	115.121,44	44.167,26	44.167,26

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente nel 2017 non vi ha fatto ricorso.

Contratti di leasing

L'ente non ha in essere contratti di leasing.

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. 23 del 28/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 534,97

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 39.039,97

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 (eventuale):

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo 1	2.700,59	47,44	2.020,40	6.756,92	19.513,51	52.858,84	148.550,50	232.448,20
di cui Tarsu/tari								
di cui F.S.R o F.S.								
Titolo 2					29.979,43	37.996,43	41.928,00	109.903,86
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo 3					120,17	3.190,00	101.183,89	104.494,06
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi								0,00
di cui sanzioni CdS								0,00
Tot. Parte corrente	2.700,59	47,44	2.020,40	6.756,92	49.613,11	94.045,27	291.662,39	446.846,12
Titolo 4					59.507,87	116.000,00	97.232,52	272.740,39
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo 5								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	59.507,87	116.000,00	97.232,52	272.740,39
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9			36,00	52,20	50,00	0,00	1.549,37	1.687,57
Totale Attivi	2.700,59	47,44	2.056,40	6.809,12	109.170,98	210.045,27		721.274,08
PASSIVI								
Titolo 1	250,00		2.866,08	1.465,36	53.450,93	126.587,00	207.445,28	392.064,65
Titolo 2						2.900,40	212.345,27	215.245,67
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	2.491,08		1.138,56		246,38	1.528,24	1.785,54	7.189,80
Totale Passivi	2.741,08	0,00	4.004,64	1.465,36	53.697,31	131.015,64		614.500,12

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2017 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

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

COMUNE DI PREMILCUORE					
Verifica contabile ex art.6, comma 4, D.L. n. 95/2012 convertito nella L. n.135/2012 al 31/12/2017					
	SOCIETA' PARTECIPATA		COMUNE		CORRISPONDENZA
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	
Romagna Acque spa	0,00	62.330,00	62.330,00	0,00	Corrispondenza con bilancio
Lepida spa	0,00	0,00	0,00	0,00	Corrispondenza con bilancio
					Pur essendoci corrispondenza fra le somme riscosse dall'ASP e pagate dal Comune nel 2017 pari ad €.58.909,18 il disallineamento dei dati è dovuto al fatto che l'ASP ha una contabilità economica che non trova corrispondenza con quella finanziaria del Comune, somme impegnate nell'anno 2017 dal Comune per servizi conferiti vengono contabilizzate dall'ASP solo al momento della manifestazione del costo e comunque anche il saldo indicato dall'ASP, potrebbe subire variazioni, come precisato dalla partecipata, a seguito dell'approvazione del consuntivo 2017
A.S.P. San Vincenzo De Paoli	53.462,15	0,00	0,00	55.339,09	
Azienda servizi alla persona ASP del FORLIVESE	0,00	0,00	0,00	0,00	Corrispondenza con bilancio
Consorzio azienda trasporti ATR	0,00	0,00	0,00	0,00	Corrispondenza con il bilancio
Livia Tellus Romagna Holding S.p.a.	0,00	9.035,53	9.035,53	0,00	Corrispondenza con bilancio
					*** La società non si considera soggetta alle previsioni normative di cui sopra, in quanto, pur essendo nella condizione di società partecipata, è al contempo quotata sul mercato regolamentato.
Hera spa	***	***			
Alea Ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	Corrispondenza con il bilancio

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente ha impegnato le seguenti spese a favore dell'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese:

Spese sostenute	Importo impegnato
Servizio informatico	10.045,14
Gestione associata TARI	4.454,04
Servizio di Polizia Municipale	10.440,00
Gestione associata servizio cultura	7.400,00
Gestione associata entrate tributarie e servizi fiscali	2.000,00
Segmento sicurezza	1.985,39
Funzionamento centrale unica di committenza	400,00
Progetto microzonazione sismica	349,93

Gestione associata urbanistica	222,58
Altre spese (trasferimento somme per gestione cultura , canoni di concessione, adesione coprogettazione servizio civile ecc.)	42.260,29
	79.557,37

Società che hanno conseguito perdite di esercizio:

Nessuna delle società partecipate si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. E pertanto l'Ente non ha effettuato alcuna ricostituzione del capitale sociale.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, comma 718 della [Legge 296/06](#) (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto con delibera consiliare n. 25 del 28/09/2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 17/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 17/10/2017 prot. 4735;
- e a tutte le società partecipate in data 17/10/2017 prot.4740

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/non è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pari al - 9,60 annuo, pubblicato sul sito internet dell'ente.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'[art. 7bis del D.L. 35/2013](#).

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, fatta eccezione per il parametro 4.

Il mancato rispetto di tale parametro è causato dal volume dei residui passivi complessivi provenienti dai Titoli I superiore al 40% degli impegni della medesima parte corrente.

Tale parametro non incide in ogni caso sulla condizione di deficitarietà.

Evidenziato che, dopo l'introduzione del nuovo ordinamento contabile armonizzato, l'Osservatorio sulla finanza e contabilità degli enti locali ha elaborato una proposta di nuovi parametri per la verifica della deficitarietà strutturale di cui all'art.242 del TUEL;

I suddetti otto parametri proposti dall'Osservatorio sono già presenti all'interno del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui all'art.18- bis del D.Lgs.n.118/2011 e al D.M. Del Ministero dell'Interno del 22/12/2015, e dimostrano che l'ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale;

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, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#) e con delibera giunta comunale n. 7 del 31/01/2018 sono stati approvati i conti di gestione 2017 resi dagli agenti contabili interni.

CONTO ECONOMICO

Si rinvia a quanto riportato nell'introduzione alla presente relazione.

STATO PATRIMONIALE

Si rinvia a quanto riportato nell'introduzione alla presente relazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

CONCLUSIONI

Nella attività di vigilanza non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze già segnalate o da segnalare al Consiglio e comunque non sanate.

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

L'ORGANO DI REVISIONE