

Comune di ITRI

Provincia di Latina

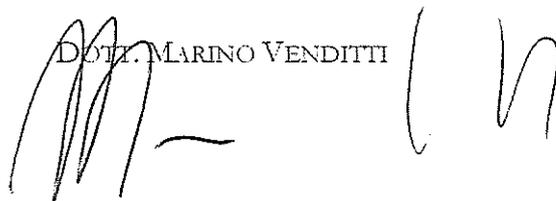
**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOCT. MARINO VENDITI

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'M. Venditti', written over the printed name 'DOCT. MARINO VENDITI'.

Comune di Itri

Il Revisore Unico

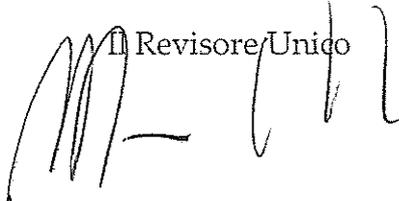
Il Revisore Unico ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Redige

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Itri.

Itri, li 27/04/2018


Il Revisore Unico

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Marino Venditti, Revisore Unico nominato con delibera del Consiglio Comunale n.34 del 02/12/2016;

♦ ricevuta in data 18/04/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 63 del 17/04/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017;
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ 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 vigente regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, nell'anno 2017, ha adottato il sistema di contabilità economico patrimoniale
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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;

RIPORTA

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

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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 48 in data 31/07/2017;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 62 del 17/04/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Non risultano utilizzate, in termini di cassa, le entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BANCA POPOLARE DI FONDI, 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.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.642.962,60
Riscossioni	2.025.063,50	7.247.017,26	9.272.080,76
Pagamenti	1.507.177,31	6.689.816,82	8.196.994,13
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.718.049,23
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.718.049,23

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	4.718.049,23
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	48.872,88
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	48.872,88

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:

	2014	2015	2016
Disponibilità	2.375.692,37	2.652.845,54	3.642.962,60
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'importo della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2017, determinato dalla differenza tra:

Residui (passivi) tecnici

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati risultanti dalle scritture dell'Ente al 31/12/2017 è di € 48.872,88 ed è pari a quello risultante al tesoriere;

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 762.977,09 come risulta dai seguenti elementi così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2017
Riscossioni	(+)	7.247.017,26
Pagamenti	(-)	6.689.816,82
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	557.200,44
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	777.119,30
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	777.119,30
Residui attivi	(+)	1.682.993,88
Residui passivi	(-)	2.254.336,53
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-571.342,65
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		
		762.977,09

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	2016	2017
Entrate titolo I	5.605.450,37	5.829.739,79
Entrate titolo II	533.930,58	881.140,04
Entrate titolo III	701.700,52	717.803,43
Totale titoli (I+II+III) (A)	6.841.081,47	7.428.683,26
Spese titolo I (B)	6.656.185,58	7.268.662,89
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	562.924,87	267.068,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-378.028,98	-107.047,63
FPV di parte corrente iniziale (+)	1.054.529,49	773.431,80
FPV di parte corrente finale (-)	773.431,82	0,00
FPV differenza (E)	281.097,67	773.431,80
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:		
Contributo per permessi di costruire	130.948,37	84.466,34
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:		
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	7.478,14	0,00
Altre entrate (specificare)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	26.538,92	750.850,51

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	2016	2017
Entrate titolo IV	577.270,10	528.360,89
Entrate titolo V **		
Totale titoli (IV+V) (M)	577.270,10	528.360,89
Spese titolo II (N)	3.621.452,36	435.455,47
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-3.044.182,26	92.905,42
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	130.948,37	84.466,34
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	7.478,14	0,00
Fpv c.capitale (somma algebrica I-F) (I)	3.526.687,60	3.687,50
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	359.035,11	12.126,58

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI INDEBITATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.642.562,63
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(-)	773.431,30
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	7.428.682,25 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spesa Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.288.562,89
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammontato dai mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 38/2013 e successive modifiche e rinfanziamenti)	(-)	267.068,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B-C-D-DD-E-F)		668.384,17
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	84.455,34 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O = G+H+I+L+M		750.850,51

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
F) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.667,50
R) Entrate titoli 4.00-5.00-5.00	(+)	529.320,89
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 dai principi contabili	(+)	84.466,34
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 dai principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
J) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(+)	435.455,47
JU) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale di spese	(+)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = F+Q+R-C+I-S1-S2-T+L+M+U-UU-V+E		12.126,58

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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
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
EQUILIBRIO FINALE		
W = O-Z+S1+S2-T-X1-X2-Y		762.877,09
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		750.850,51
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (+)	(+)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura ai bisogni	(+)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		750.850,51

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.

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

	01/01/2017	31/12/2017
F.do Pluriennale – Parte corrente	773.431,80	0,00
F.do Pluriennale – Parte capitale	3.687,50	0,00
Totale	777.119,30	0,00

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
9	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	300.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	300.000,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	300.000,00

La somma relativa all'entrata Recupero evasione tributaria, rendicontata nell'anno 2017 per € 600.000,00, è stata ridotta di € 300.000,00, pari alla media degli ultimi 5 esercizi.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 2.197.644,21, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				10
	In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017				3.642.962,60
RISCOSSIONI	2.025.063,50	7.247.017,26		9.272.080,76
PAGAMENTI	1.507.177,31	6.689.816,82		8.196.994,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017				4.718.049,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				4.718.049,23
RESIDUI ATTIVI	5.597.789,67	1.682.993,88		7.280.783,55
RESIDUI PASSIVI	7.546.852,04	2.254.336,53		9.801.188,57
<i>Differenza</i>				-2.520.405,02
<i>FPV per spese correnti</i>				0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>				0,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017				2.197.644,21

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2015	2016	2017	
Risultato di amministrazione (+/-)	2.570.208,39	1.596.508,57	2.197.644,21	
di cui:				
a) parte accantonata	2.570.208,39	519.389,27	1.255.483,09	
b) Parte vincolata		777.119,30	533.502,33	
c) Parte destinata			270.867,25	
e) Parte disponibile (+/-) *		300.000,00	137.791,54	

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	196.299,49
vincoli derivanti da trasferimenti	337.202,84
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	533.502,33

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.255.483,09
accantonamenti per contenzioso	-
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.255.483,09

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Gestione dei residui

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

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		7.622.853,17	2.025.063,50	7.280.783,55	1.682.993,88
Residui passivi		9.054.029,35	1.507.177,31	9.801.188,57	2.254.336,53

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 Competenza

Totale Acc.ti di competenza € 8.930.011,14

Totale impegni di competenza € 8.167.034,05

Saldo gestione competenza € 762.977,09

Gestione Residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+) 0,00

Minori residui attivi riaccertati (-) - € 193.611,74

Minori residui passivi riaccertati (+) + € 31.770,29

Saldo gestione residui - € 161.841,45

Riepilogo

Saldo gestione di competenza € 762.977,09

Saldo gestione residui - € 161.841,45

Avanzo esercizi precedenti applicato € 0,00

Avanzo esercizi precedenti non applicato € 1.596.508,57

Risultato d'amministrazione al 31/12/17 € 2.197.644,21

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso. L'Organo di revisione invita l'Ente ad effettuare una ricognizione sullo stato del contenzioso in essere, al fine di procedere, in via prudenziale, ad un congruo accantonamento.

Fondo perdite società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma.

Fondo indennità di fine mandato

Non si è proceduto ad alcun accantonamento in quanto formalmente accantonate in contabilità.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE		
	2016	2017
Imposte, Tasse e Tributi speciali		
Imposte, tasse e proventi assimilati	4.700.281,31	5.034.510,75
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	905.169,06	795.229,04
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00
Totale entrate tributarie	5.605.450,37	5.829.739,79

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rende noto quanto segue:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	600.000,00	600.000,00	100,00%		0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	40.000,00	40.000,00	100,00%	17.652,03	44,13%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	640.000,00	640.000,00	100,00%	17.652,03	2,76%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	543.721,16	
Residui riscossi nel 2017	512.871,24	94,33%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2017	30.849,92	5,67%
Residui della competenza	622.347,97	
Residui totali	653.197,89	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
149.380,12	174.597,82	290.033,66

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2016	174.597,82	61,00%	12,00%
2017	84.466,34	30,00%	32,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI		
	2016	2017
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	533.930,58	881.140,04
Trasferimenti correnti da Famiglie		0,00
Trasferimenti correnti da Imprese		0,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		0,00
Totale	533.930,58	881.140,04

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
	2016	2017
Vendita bene e servizi	638.566,58	569.614,27
Proventi da attività controllo	61.868,61	110.867,39
Interessi attivi	181,33	2,29
Altre entrate da redditi capitale	1.084,00	3.613,98
Rimborsi altre entrate correnti		33.705,50
Totale entrate extratributarie	701.700,52	717.803,43

Proventi dei servizi pubblici

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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	127.420,21	183.760,00	-56.339,79	69,34%
Impianti sportivi	6.091,00	51.650,00	-45.559,00	11,79%
Mense scolastiche	86.781,12	372.000,00	-285.218,88	23,33%
Musei e pinacoteche	18.840,00	19.620,00	-780,00	96,02%
Parcheggi custoditi e parchimetri	54.789,00	4.850,00	49.939,00	1129,67%
Trasporto scolastico	6.525,00	68.930,00	-62.405,00	9,47%
Totali	300.446,33	700.810,00	-400.363,67	42,87%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate nell'ultimo biennio hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA		
	2016	2017
accertamento	59.825,11	99.608,31
riscossione	54.209,97	58.472,81
%riscossione	90,61	58,70

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	12.668,71	100,00%
Residui riscossi nel 2017	5.615,14	44,32%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	7.053,57	55,68%
Residui della competenza	41.135,50	
Residui totali	48.189,07	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 356,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: aumento Istat

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	3.015,09	100,00%
Residui riscossi nel 2017	2.955,00	98,01%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	60,09	1,99%
Residui della competenza	20.649,12	
Residui totali	20.709,21	

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Totale	di cui non ricorrenti
TITOLO 1 - Spese correnti		
101 Redditi da lavoro dipendente	1.760.784,98	0,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	123.254,39	0,00
103 Acquisto di beni e servizi	4.443.233,48	0,00
104 Trasferimenti correnti	516.662,80	0,00
105 Trasferimenti di tributi (Solo per le Regioni)	20.000,00	0,00
106 Fondi perequativi (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
107 Interessi passivi	265.425,00	0,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.470,84	0,00
110 Altre spese correnti	133.831,40	0,00
100 Totale TITOLO 1	7.268.662,89	0,00

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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, 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		
	spesa media rendiconti 2011/2013	2017
redditi da lavoro dipendente		1.757.465,91
irap		111.156,95
altre spese incluse		
Totale spese di personale	1.957.505,91	1.868.622,86
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.957.505,91	1.868.622,86
Spese correnti	6.495.231,09	6.495.231,09
Incidenza % su spese correnti	30,14%	28,77%

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, in data 17/03/2017, sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente nell'anno 2016 non ha avuto in essere contratti di collaborazione autonoma

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 della Legge 66/2014, 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)	4.800,00	80,00%	960,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	106.276,13	80,00%	21.255,23	19.963,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	5.655,35	50,00%	2.827,68	747,98	0,00
Formazione	7.228,30	50,00%	3.614,15	2.969,46	0,00
Automezzi	90.600,00	20,00%	72.480,00	9.187,25	0,00
TOTALE	214.559,78		101.137,06	32.867,69	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 1.443,40 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma, studi e consulenze, stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro € 265.425,00

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva il rispetto delle limitazioni, in armonia con la normativa vigente, relativamente all'acquisto di immobili, 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
	4,438%	4,214%	3,900%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	5.992.813,42	5.750.537,38	5.495.767,81
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-242.276,04	-254.769,57	-267.068,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	5.750.537,38	5.495.767,81	5.228.699,81

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	290.175,20	277.681,67	265.425,00
Quota capitale	242.276,04	254.769,57	267.068,00
Totale fine anno	532.451,24	532.451,24	532.493,00

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti e anticipazioni di tesoreria

L'ente non ha usufruito di alcun anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Delibera di Giunta Comunale.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

I Responsabili dei servizi hanno rilasciato formale attestazione dell'insussistenza dei debiti fuori bilancio alla chiusura dell'esercizio. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono state riconosciuti e finanziati 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 allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa relativa alla partecipata Consorzio Energia Veneta CEV, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è stata allegata al rendiconto.

Le note informative relative alle altre società partecipate non sono state allegate al rendiconto, in quanto al momento dell'approvazione dello schema non era ancora stata prodotta all'Ente.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali.

Le società partecipate nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 o 2482 ter. del codice civile:

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente. L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è allegato in apposito prospetto alla relazione del rendiconto.

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 al comma 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

*Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione).*

L'organo di revisione, in relazione al *comma 4 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013* che dispone la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento, invita l'Ente ad un attento monitoraggio sull'adempimento.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2017, l'ente rispetta nove dei dieci parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Di seguito si dettaglia il parametro che di contro non viene rispettato:

4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente.

NUOVI PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE SOLO AI FINI CONOSCITIVI

In considerazione dell'atto d'indirizzo approvato il 20 febbraio 2018 dall'Osservatorio della finanza locale del Ministero dell'Interno sulla revisione dei parametri per l'individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari di cui all'art. 242 del TUEL, applicati al rendiconto 2017 a fini conoscitivi, in base ai quali questo ente risulta non deficitario.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO (D.Lgs. 118/11 - Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione)		Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Componenti positivi e negativi della gestione caratteristica			
A1	Proventi da tributi	4.813.247,21	5.401.320,37
A2	Proventi da fondi perequativi	905.169,06	795.229,04
A3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.069.222,81	1.373.852,18
A4	Ricavi vendite e prestazioni e proventi servizi pubblici	613.565,57	616.682,63
A5	Variazioni rimanenze prodotti in corso lavorazione (+/-)	0,00	0,00
A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A7	Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	12.987,37	0,00
A8	Altri ricavi e proventi diversi	61.868,61	110.867,39
	Ricavi (A) (+)	7.476.060,63	8.197.771,51
B9	Acquisto materie prime e/o beni consumo	230.659,62	165.995,45
B10	Prestazioni di servizi	3.516.988,94	4.186.715,29
B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	31.358,33
B12	Trasferimenti e contributi	519.396,30	536.662,80
B13	Personale	1.912.244,16	1.760.784,98
B14	Ammortamenti e svalutazioni	796.645,66	2.080.617,67
B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni consumo (+/-)	0,00	0,00
B16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
B17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
B18	Oneri diversi di gestione	124.614,98	119.157,98
	Costi (B) (-)	7.110.659,66	8.901.293,40
	Risultato (A-B)	365.400,98	-703.521,89
Proventi ed oneri finanziari			
	- Proventi partecipazioni in società controllate	0,00	0,00
	- Proventi partecipazioni in società partecipate	0,00	0,00
	- Proventi partecipazioni in altri soggetti	1.084,00	3.613,98
C19	Proventi da partecipazioni	1.084,00	3.613,98
C20	Altri proventi finanziari	181,33	2,29
	Ricavi (+)	1.265,33	3.616,27
	- Interessi passivi	276.993,17	266.426,00
	- Altri oneri finanziari	0,00	0,00
C21	Interessi ed altri oneri finanziari	276.993,17	266.426,00
	Costi (-)	276.993,17	266.426,00
	Risultato (C)	-277.697,84	-261.806,73
Rettifiche di valore alle attività finanziarie			
D22	Rivalutazioni	0,00	8.657,00
	Ricavi (+)	0,00	8.657,00
D23	Svalutazioni	2.512,00	0,00
	Costi (-)	2.512,00	0,00
	Risultato (D)	-2.512,00	8.657,00
Proventi ed oneri straordinari			
	- Proventi da permessi di costruire	123.395,40	0,00
	- Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.992,00	0,00
	- Sopravvenienze attive e insussistenze passive	59.170,50	103.302,46
	- Plusvalenze patrimoniali	0,00	16.354,91
	- Altri proventi straordinari	0,00	0,00
E24	Proventi straordinari	183.557,90	119.657,37
	Ricavi (+)	183.557,90	119.657,37
	- Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	- Sopravvenienze passive e insussistenze attive	187.767,64	318.579,04
	- Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
	- Altri oneri straordinari	0,00	0,00
E25	Oneri straordinari	187.767,64	318.579,04
	Costi (-)	187.767,64	318.579,04
	Risultato (E)	-4.209,74	-198.921,67
Risultato economico			
	Ricavi (+)	7.660.842,86	8.329.730,15
	Costi (-)	7.579.832,46	9.485.297,44
	Risultato prima delle imposte (A-B-C+D-E)	81.010,40	-1.155.565,29
26	Imposte	101.751,75	111.156,96
27	Risultato esercizio	-20.740,33	-1.266.722,24

STATO PATRIMONIALE

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così sintetizzati:

Comune di Itri Relazione sulla gestione 2017 (Relazione al rendiconto) (D.Lgs.118/11)

CONTO DEL PATRIMONIO (D.Lgs 118/11 - Allegato n°10 - Rendiconto della gestione)		Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Attivo			
A	Crediti verso P.A. per partecipazione ai fondi di dotazione	0,00	0,00
B1	immobilizzazioni immateriali	169.928,49	167.090,99
B2	immobilizzazioni materiali	26.904.722,69	26.552.218,08
B3	Altre immobilizzazioni materiali	8.459.909,98	8.265.291,20
B4	immobilizzazioni finanziarie	380.083,13	369.656,13
C1	Rimanenze	0,00	0,00
C2	Crediti	7.378.503,50	6.145.195,09
C5	Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00
C4	Disponibilità liquide	3.542.902,60	4.718.049,25
D1	Rischi e risconti attivi	0,00	32.241,80
Totale		46.501.707,33	45.272.827,02
Passivo			
A1	Fondo di dotazione	4.621.269,40	-21.080.333,92
A2	Reserve	12.081.959,65	37.642.807,64
A3	Risultato economico dell'esercizio	-20.749,93	-1.269.722,24
Somma (patrimonio netto)		16.852.479,12	15.559.754,48
B	Fondo per rischi ed oneri	20.100,00	0,00
C	Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D	Debiti	13.689.475,49	14.171.750,64
E	Rischi e risconti passivi	15.929.655,12	15.505.325,50
Somma (passivo al netto PN)		29.639.230,61	29.677.076,14
Totale		46.501.707,33	45.272.827,02

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio rileva quanto segue:

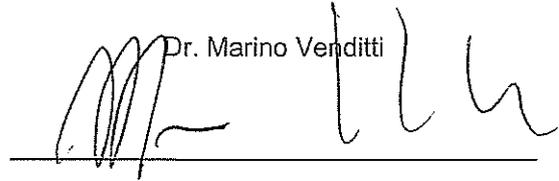
- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

Dr. Marino Venditti

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned above a solid horizontal line.