

**COMUNE DI SPECCHIA**  
**(Provincia di Lecce)**

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752  
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769  
www.comune.specchia.lecce.it

**VERBALE N. 1 del 19 Gennaio 2018**

La sottoscritta Dott.ssa Maria GIGANTE, Revisore dei Conti del Comune di Specchia, nominata per il triennio 2015/2018, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo, così come prescritto dall'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTO l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 e succ. mm.ii.;

VISTO il vigente regolamento di Contabilità;

VISTA la proposta di deliberazione avente ad oggetto: **"RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO SENTENZA GIUDICE DI PACE DI TRICASE R.G. N. 41/2016 - ZIPPO / COMUNE DI SPECCHIA"**;

Visti gli atti predisposti dall'ufficio competente;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio circa la regolarità tecnica;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile dell'ufficio di ragioneria per quanto attiene la regolarità contabile;

Visto l'art. 239, primo comma, lettera b), del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l'Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni;

Considerato che gli atti messi a disposizione dall'ufficio competente risultano regolari in ogni loro parte,

**ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE** all'adozione del presente provvedimento di riconoscimento del debito fuori bilancio rientrando la fattispecie in quanto previsto dall'art. 194 del TUEL n. 267/2000.

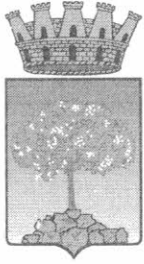
Inoltre, si

**INVITA**

l'Ente ai sensi dell'articolo 227 del TUEL a trasmettere il riconoscimento dei debiti fuori bilancio, alla sezione Enti locali della Corte dei Conti, nei termini previsti.

Specchia, 19 Gennaio 2018

**IL REVISORE DEI CONTI**  
**(Dott.ssa Maria GIGANTE)**



**COMUNE DI SPECCHIA**  
**(Provincia di Lecce)**

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752  
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769  
www.comune.specchia.lecce.it

**VERBALE N. 02 del 19 Gennaio 2018**

La sottoscritta Dott.ssa Maria GIGANTE, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2015/2018, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo, così come prescritto dall'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTO l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 e succ. mm.ii.;

VISTO il vigente regolamento di Contabilità;

VISTA la proposta di deliberazione avente ad oggetto: **"RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI DELLA SOCIETA' F.LLI DE CARLO SNC DI DE CARLO GIANLUCA PER RECUPERO, TRASPORTO E TRASFORMAZIONE MATERIALI CAT. 1 REG. CE 1774/2002;**

Visti gli atti predisposti dall'ufficio competente;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio circa la regolarità tecnica;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile dell'ufficio di ragioneria per quanto attiene alla regolarità contabile;

Visto l'art. 239, primo comma, lettera b), del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l'Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni;

Considerato che dagli atti messi a disposizione dall'ufficio competente risulta che il debito in questione è maturato nell'anno 2008 e 2009 e pertanto rientra nella disciplina dell'art. 194 comma 1, lettera e) del D. Lgs. n. 267/2000,

**E S P R I M E**

**PARERE FAVOREVOLE** a condizione che sull'argomento deve, altresì, richiamarsi il principio contabile n. 2, punto 98, Ministero dell'Interno - Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti locali. Per cui, al fine di dare applicazione dei principi recati dalla Giurisprudenza Civile (sentenza delle SS.UU. della Cassazione, n.23385/08) e contabile (Corte dei Conti Trentino Alto Adige, n.27/2013), si ritiene **che il debito venga rideterminato applicando al suo ammontare una riduzione del 10%** corrispondente, al così detto "utile d'impresa", che non può essere ritenuto dall'Amministrazione Comunale una spesa riconoscibile e legittimabile, in quanto non corrisponde ad alcun vantaggio patrimoniale acquisito dall'ente o dalla comunità amministrata, fatta salva la verifica delle eventuali responsabilità e fatte salve le azioni di rivalsa.

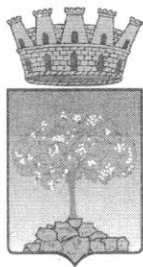
Inoltre, si

**INVITA**

l'Ente ai sensi dell'articolo 227 del TUEL a trasmettere il riconoscimento dei debiti fuori bilancio, alla sezione Enti locali della Corte dei Conti, nei termini previsti.

Specchia, 19 gennaio 2018

**IL REVISORE DEI CONTI**  
**(Dott.ssa Maria Gigante)**



**COMUNE DI SPECCHIA**  
**(Provincia di Lecce)**

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752  
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769  
www.comune.specchia.lecce.it

**VERBALE N. 03 del 22 Gennaio 2018**

La sottoscritta Dott.ssa Maria GIGANTE, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2015/2018, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo, così come prescritto dall'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTO l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 e succ. mm.ii.;

VISTO il vigente regolamento di Contabilità;

VISTA la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "**RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI DEBITO FUORI BILANCIO PER PAGAMENTO CANONI MATURATI AL 31 LUGLIO 2017 AI SIGNORI ORLANDINI/STEFANELLI**;

Visti gli atti predisposti dall'ufficio competente;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio circa la regolarità tecnica;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile dell'ufficio di ragioneria per quanto attiene la regolarità contabile;

Visto l'art. 239, primo comma, lettera b), del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l'Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni;

Considerato che dagli atti messi a disposizione dall'ufficio competente risulta che il debito in questione è maturato nell'anno 2017 e pertanto rientra nella disciplina dell'art. 194 comma 1, lettera e) del D. Lgs. n. 267/2000,

**ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE** all'adozione del presente provvedimento di riconoscimento del debito fuori bilancio rientrando la fattispecie in quanto previsto dall'art. 194 del TUEL n. 267/2000.

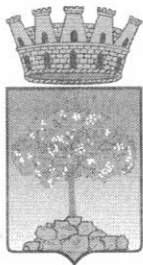
Inoltre, si

**INVITA**

l'Ente ai sensi dell'articolo 227 del TUEL a trasmettere il riconoscimento dei debiti fuori bilancio, alla sezione Enti locali della Corte dei Conti, nei termini previsti.

Specchia, 22 gennaio 2018

**IL REVISORE DEI CONTI**  
**(Dott.ssa Maria Gigante)**



## COMUNE DI SPECCHIA

(Provincia di Lecce)

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752

Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769

www.comune.specchia.lecce.it

### VERBALE N. 04 del 22 Gennaio 2018

La sottoscritta Dott.ssa Maria GIGANTE, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2015/2018, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo, così come prescritto dall'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTO l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 e succ. mm.ii.;

VISTO il vigente regolamento di Contabilità;

VISTA la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "**RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO PER ASSISTENZA INFORMATICA AL SETTORE LAVORI PUBBLICI ANNUALITA' 2017 - P.A. INFOSERVICE SRL**;

Visti gli atti predisposti dall'ufficio competente;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio circa la regolarità tecnica;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile dell'ufficio di ragioneria per quanto attiene la regolarità contabile;

Visto l'art. 239, primo comma, lettera b), del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l'Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni;

Considerato che dagli atti messi a disposizione dall'ufficio competente risulta che il debito in questione è maturato nell'anno 2017 e pertanto rientra nella disciplina dell'art. 194 comma 1, lettera e) del D. Lgs. n. 267/2000,

### ESPRIME

**PARERE FAVOREVOLE** a condizione che sull'argomento deve, altresì, richiamarsi il principio contabile n. 2, punto 98, Ministero dell'Interno - Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti locali. Per cui, al fine di dare applicazione dei principi recati dalla Giurisprudenza Civile (sentenza delle SS.UU. della Cassazione, n.23385/08) e contabile (Corte dei Conti Trentino Alto Adige, n.27/2013), si ritiene che il debito venga rideterminato applicando al suo ammontare una riduzione del 10% corrispondente, al così detto "utile d'impresa", che non può essere ritenuto dall'Amministrazione Comunale una spesa riconoscibile e legittimabile, in quanto non corrisponde ad alcun vantaggio patrimoniale acquisito dall'ente o dalla comunità amministrata, fatta salva la verifica delle eventuali responsabilità e fatte salve le azioni di rivalsa.

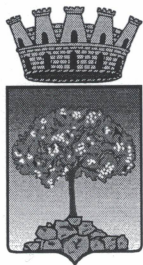
Inoltre, si

### INVITA

l'Ente ai sensi dell'articolo 227 del TUEL a trasmettere il riconoscimento dei debiti fuori bilancio, alla sezione Enti locali della Corte dei Conti, nei termini previsti.

Specchia, 22 gennaio 2018

**IL REVISORE DEI CONTI**  
**(Dott.ssa Maria Gigante)**



**COMUNE DI SPECCHIA**  
**(Provincia di Lecce)**

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752  
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769  
www.comune.specchia.lecce.it

**VERBALE N. 5 del 13 Febbraio 2018**

La sottoscritta Dott.ssa Maria GIGANTE, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2015/2018;

**VISTA** la proposta di determinazione del Responsabile del Servizio avente ad oggetto: **"REIMPUTAZIONE PARZIALE DI RESIDUI E ADEMPIMENTI CONSEGUENTI (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011 E PUNTO 9.1 DEL P.C. ALL. 4/2 AL D.LGS. N. 118/2011"**;

**ESAMINATA** la proposta di variazione al bilancio dell'esercizio 2017 e al bilancio di previsione 2018/2020 trasmessa dall'Ufficio Ragioneria, funzionale alla reimputazione parziale dei residui in funzione della loro esigibilità;

**RICHIAMATI:**

- a) l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;
- b) il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;

**VISTA** la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

**TENUTO** conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

**VISTO** il D.Lgs. n. 267/2000;

**VISTO** il D.Lgs. n. 118/2011;

**VISTO** lo Statuto Comunale;

**VISTO** il vigente Regolamento comunale di contabilità;

**ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio in oggetto.

Specchia, 13 Febbraio 2018

**IL REVISORE DEI CONTI**  
(Dott.ssa Maria Gigante)

# COMUNE DI SPECCHIA PROVINCIA DI LECCE

DOTT.SSA MARIA GIGANTE  
REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE

Spett.le Banca Popolare Pugliese.  
Filiale di Ruffano

Spett.le Comune di Specchia

Oggetto: verbale di verifica del servizio di tesoreria al 31.12.2017

Il giorno 28.02.2018, la sottoscritta Dott.ssa Maria Gigante, organo di revisione Economico-finanziaria del Comune di Specchia ai sensi dell'art. 234 e 239 (comma 1, lettera f) del T.U.E.L. 18.8.2000, n. 267, preso atto delle risultanze del controllo interno, procede alla verifica ordinaria di cassa alla data del 31.12.2017, così come disposto dall'art. 223, comma 1, del T.U.E.L. 18.8.2000, n. 267.

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili del Comune, risultano i seguenti dati:

da scritture contabili dell'Ente

Fondo di cassa al 01/01/2017	1.705.725,10
- Reversali emesse dal 01/01/2017 al 31/12/2017	3.979.066,02
- Mandati emessi dal 01/01/2017 al 31/12/2017	<u>3.833.503,29</u>
Fondo cassa al 31/12/2017	1.851.287,83

da documentazione del Tesoriere

Fondo cassa al 01/01/2017	1.705.725,10
- Reversali incassate dal 01/01/2017 al 31/12/2017	3.979.066,02
- Mandati pagati dal 01/01/2017 al 31/12/2017	<u>3.833.503,29</u>
Fondo cassa al 31/12/2017	1.851.287,33

Dalla verifica effettuata, la sottoscritta Dott.ssa Maria Gigante, Revisore del Comune di Specchia, prende atto della corrispondenza dei dati risultanti dalle scritture dell'Ente con i dati forniti dal Tesoriere.

Con ossequi.

Specchia, 28.02.2018

Il Revisore

Dott.ssa Maria GIGANTE





**COMUNE DI SPECCHIA**  
**(Provincia di Lecce)**

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752  
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769  
www.comune.specchia.lecce.it

**VERBALE n. 7 del 6 Aprile 2018**

La sottoscritta Dott.ssa Maria GIGANTE, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2015/2018;

**VISTA** la proposta di determinazione del Responsabile del Servizio avente ad oggetto: **"SECONDA REIMPUTAZIONE PARZIALE DI RESIDUI E ADEMPIMENTI CONSEGUENTI (ART. 3, COMMA 4, D. LGS. N. 118/2011 E PUNTO 9.1 DEL P.C. ALL. 4/2 AL D.LGS. N. 118/2011)";**

**ESAMINATA** la proposta di variazione al bilancio dell'esercizio 2017 e al bilancio di previsione 2018/2020 trasmessa dall'Ufficio Ragioneria, funzionale alla reimputazione parziale dei residui in funzione della loro esigibilità;

**RICHIAMATI:**

- a) l'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011;
- b) il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;

**VISTA** la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

**TENUTO** conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

**VISTO** il D.Lgs. n. 267/2000;

**VISTO** il D.Lgs. n. 118/2011;

**VISTO** lo Statuto Comunale;

**VISTO** il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;

**ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio in oggetto.

Specchia, 6 Aprile 2018

**IL REVISORE DEI CONTI**

(Dott.ssa Maria Gigante)



**COMUNE DI SPECCHIA**  
**(Provincia di Lecce)**

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752  
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769  
www.comune.specchia.lecce.it

**VERBALE N. 8 del 11.04.2018**

**PARERE PROGRAMMAZIONE TRIENNALE ASSUNZIONI 2018-2020**

La sottoscritta Dott.ssa Maria Gigante, in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Specchia, nominata per il triennio 2015/2018, esaminata la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto,

“Approvazione programma triennale del fabbisogno del personale 2018/2020”

considerato che la stessa non risulta in contrasto con la normativa vigente,

Tutto ciò premesso e considerato esprime **PARERE FAVOREVOLE** all'adozione del provvedimento in questione.

**IL REVISORE DEI CONTI**  
**(dott.ssa Maria Gigante)**



## COMUNE DI SPECCHIA

(Provincia di Lecce)

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752

Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769

www.comune.specchia.lecce.it

### VERBALE N. 9 del 11/04/2018

**OGGETTO: Parere dell'organo di revisione sul Documento Unico di Programmazione.**

La sottoscritta Dott.ssa Maria GIGANTE, Revisore dei Conti del Comune di Specchia, nominato per il triennio 2015/2018, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo, così come prescritto dall'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTO l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 e succ. mm.ii.;

VISTO il vigente regolamento di Contabilità;

VISTA la proposta di deliberazione di Giunta Comunale, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per gli anni 2018-2019-2020;

Tenuto conto che:

- a) l'art.170 del D. Lgs. 267/2000, indica:
  - al comma 1 "entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni."
  - al comma 5 "il Documento Unico di Programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.";
- b) il successivo articolo 174, indica al comma 1 che "Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento Unico di Programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";
- c) il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2018 è stato differito al 31 Marzo 2018;
- d) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011, è indicato che "il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione". La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.1 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il DUP presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in un'approvazione, nel caso in cui il documento di programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;

- in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

Tenuto conto che nella stessa risposta Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla delibera di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente.

Considerato che il termine per l'approvazione del bilancio è stato prorogato al 31.03.2018 e che quindi l'organo di revisione, non dovendo l'Ente predisporre note di aggiornamento al DUP, esprime sia un parere di coerenza che di congruità ed attendibilità contabile;  
Considerato che il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 del 29.09.2014, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

**1) Programma triennale lavori pubblici e biennale degli acquisti di beni e forniture**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/06/2005, adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n.153 del 27/12/2017 e pubblicato per 60 giorni consecutivi ed è stato modificato con delibera di Giunta adottata in data odierna;

**2) Programmazione del fabbisogno del personale**

Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 per il periodo 2018-2020, è stato oggetto di delibera della G.C. adottata in data odierna;

**3) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

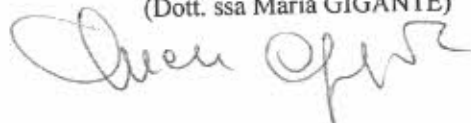
Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 della legge 133/2008) è stato oggetto di delibera della G.C. n. 8 del 17.01.2018;

**Esprime parere favorevole**

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

E, un positivo giudizio di attendibilità e congruità al DUP che predisposto in concomitanza con la predisposizione del bilancio di previsione non necessita della nota di aggiornamento

**IL REVISORE DEI CONTI**  
(Dott. ssa Maria GIGANTE)



COMUNE DI SPECCHIA

Provincia di Lecce

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020  
e documenti allegati***

**L'ORGANO DI REVISIONE**

***Dott.ssa Maria Gigante***

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Specchia nominato con delibera consiliare n. 28 del 29.10.2015

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.

- che ha ricevuto in data 16.04.2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 13.04.2018 con delibera n. 66, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
  - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
  - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
  - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
  - la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
  - il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9 comma 28 del D.L.78/2010;
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
  - i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della L. n. 228/2012;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

### **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente entro il 30 novembre 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017/2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</b>
----------------------------------

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 .del 12.06.2017 il rendiconto per l'esercizio 2016.

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	2.171.762,28
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.410.025,95
b) Fondi accantonati	465.316,77
c) Fondi destinati ad investimento	118.307,12
d) Fondi liberi	178.112,44
<b>AVANZO/DISAVANZO</b>	<b>2.171.762,28</b>

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	<b>n-2</b>	<b>n-1</b>	<b>n</b>
<b>Disponibilità</b>	1.600.974,17	1.704.236,87	1.705.725,10
<b>Di cui cassa vincolata</b>	1.571.409,25	1.471.697,13	1.364.513,92
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	0,00	0,00

L'ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

**1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TIT</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>PREV.DEF.2017</b>	<b>PREVISIONI 2018</b>	<b>PREVISIONI 2019</b>	<b>PREVISIONI 2020</b>
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>	<b>179956,88</b>	<b>6.000,00</b>		
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>	<b>297623,58</b>	<b>1.159,00</b>		
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>	<b>195200,00</b>			
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>2.191.222,45</b>	<b>2.163.525,74</b>	<b>2.143.525,74</b>	<b>2.145.525,74</b>
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>299.998,08</b>	<b>205.801,66</b>	<b>139.487,26</b>	<b>110.866,40</b>
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>349.500,00</b>	<b>364.000,00</b>	<b>284.000,00</b>	<b>284.000,00</b>
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>3.921.160,01</b>	<b>1.485.608,43</b>	<b>99.074.642,83</b>	<b>150.000,00</b>
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>				
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	-	-	-	-
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>5.240.000,00</b>	<b>5.240.000,00</b>	<b>5.240.000,00</b>	<b>5.240.000,00</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>12.501.880,54</b>	<b>9.958.935,83</b>	<b>107.381.655,83</b>	<b>8.430.392,14</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>13.174.661,00</b>	<b>9.966.094,83</b>	<b>107.381.655,83</b>	<b>8.430.392,14</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	2974420,87	2653973,95	2476656,58	2456735,63
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	6000	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	4288783,59	1456767,43	99044642,83	120000
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	1159	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	177497,2	115353,45	120356,42	111656,51
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	500000	500000	500000	500000
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	5240000	5240000	5240000	5240000
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>13180701,66</b>	<b>9966094,83</b>	<b>107381655,83</b>	<b>8428392,14</b>
		<b>di cui già impegnato</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>	<b>7159,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>13180701,66</b>	<b>9966094,83</b>	<b>107381655,83</b>	<b>8428392,14</b>
		<b>di cui già impegnato*</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>	<b>7159,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le previsioni di competenza rispettano il [principio generale n.16](#) e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

## 2. Previsioni di cassa

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI ANNO 2018</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	1.851.287,83
<b>TITOLI</b>		
<b>1</b>	<b><i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i></b>	<b>2.971.133,67</b>
<b>2</b>	<b><i>Trasferimenti correnti</i></b>	<b>476.749,49</b>
<b>3</b>	<b><i>Entrate extratributarie</i></b>	<b>542.889,63</b>
<b>4</b>	<b><i>Entrate in conto capitale</i></b>	<b>4.251.959,15</b>
<b>5</b>	<b><i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i></b>	<b>15.521,17</b>
<b>6</b>	<b><i>Accensione prestiti</i></b>	
<b>7</b>	<b><i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i></b>	<b>500.000,00</b>
<b>9</b>	<b><i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i></b>	<b>5.245.644,98</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>14.003.898,09</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>15.855.185,92</b>

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
<b>TITOLI</b>		<b>PREVISIONI ANNO 2018</b>
<b>1</b>	<b><i>Spese correnti</i></b>	<b>3.542.474,34</b>
<b>2</b>	<b><i>Spese in conto capitale</i></b>	<b>4.597.196,02</b>
<b>3</b>	<b><i>Spese per incremento attività finanziarie</i></b>	<b>-</b>
<b>4</b>	<b><i>Rmborso di prestiti</i></b>	<b>115.353,45</b>
<b>5</b>	<b><i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i></b>	<b>500.000,00</b>
<b>7</b>	<b><i>Spese per conto terzi e partite di giro</i></b>	<b>5.282.739,13</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>14.037.762,94</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>1.817.422,98</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 1.392.596,56.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

TITOLI	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	-	-	-	1.851.287,83
<b>1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	1.207.607,93	2.163.525,74	3.371.133,67	2.971.133,67
<b>2</b> Trasferimenti correnti	271.947,83	205.801,66	477.749,49	476.749,49
<b>3</b> Entrate extratributarie	401.808,47	364.000,00	765.808,47	542.889,63
<b>4</b> Entrate in conto capitale	2.766.350,72	1.485.608,43	4.251.959,15	4.251.959,15
<b>5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.521,17		15.521,17	15.521,17
<b>6</b> Accensione prestiti				
<b>7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		500.000,00	500.000,00	500.000,00
<b>9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	5.644,98	5.240.000,00	5.245.644,98	5.245.644,98
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>4.668.881,10</b>	<b>9.958.935,83</b>	<b>14.627.816,93</b>	<b>15.855.185,92</b>
<b>1</b> Spese correnti	1.030.100,39	2.653.973,95	3.684.074,34	3.542.474,34
<b>2</b> Spese in conto capitale	3.140.428,59	1.456.767,43	4.597.196,02	4.597.196,02
<b>3</b> Spese per incremento attività finanziarie				
<b>4</b> Rimborso di prestiti		115.353,45	115.353,45	115.353,45
<b>5</b> Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere		500.000,00	500.000,00	500.000,00
<b>7</b> Spese per conto terzi e partite di giro	42.739,13	5.240.000,00	5.282.739,13	5.282.739,13
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>4.213.268,11</b>	<b>9.966.094,83</b>	<b>14.179.362,94</b>	<b>14.037.762,94</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>455.612,99</b>	<b>- 7.159,00</b>	<b>448.453,99</b>	<b>1.817.422,98</b>

**3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020**

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	6.000,00		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.733.327,40	2.567.013,00	2.538.392,14
<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	(-)	2.653.973,95	2.476.656,58	2.456.735,63
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		141.600,00	156.600,00	175.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	115.353,45	120.356,42	111.656,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 30.000,00</b>	<b>- 30.000,00</b>	<b>- 30.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
<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	(-)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>- 0,00</b>	<b>- 0,00</b>	<b>0,00</b>
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

L'importo di euro 50.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite dagli oneri di urbanizzazione destinati a manutenzioni ordinarie:

L'importo di euro 20.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da proventi dei loculi cimiteriali.

**4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
entrate da titoli abitativi edilizi			
entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)	20.000,00		
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
entrate per eventi calamitosi			
altre da specificare			
<b>TOTALE</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati	54750,00		
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
<b>TOTALE</b>	<b>54750,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **5. Verifica rispetto pareggio bilancio**

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

## **6. La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

- d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- e) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- f) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **7. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

#### **7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 9 del 11.04.2018 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

#### **7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

##### **7.2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

##### **7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016, ed è stato adottato congiuntamente alla programmazione triennale delle opere pubbliche.

### **7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 8 in data 11.04.2018. ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

## **8. Verifica della coerenza esterna**

### **8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica**

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)				
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA				
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	6000,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1159,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>7159,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>2163525,74</b>	<b>2143525,74</b>	<b>2143525,74</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>205801,66</b>	<b>139487,26</b>	<b>110866,40</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>364000,00</b>	<b>284000,00</b>	<b>284000,00</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>1485608,43</b>	<b>99074642,83</b>	<b>150000,00</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2653973,95	2476656,58	2456735,63
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	141600,00	156600,00	175000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	10000,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	1060,00	1700,00	2200,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>2501313,95</b>	<b>2318356,58</b>	<b>2279535,63</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1456767,43	99044642,83	120000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>1456767,43</b>	<b>99044642,83</b>	<b>120000,00</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup></b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b>		<b>268013,45</b>	<b>278656,42</b>	<b>288856,51</b>
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020****A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**Entrate da fiscalità locale****Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,6%. Il gettito è così previsto:

Rendiconto 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

**IUC**

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

<b>IUC</b>	Rendiconto 2016	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
IMU	401.078,27	410.000,00	410.000,00	410.000,00
TASI	189.420,10	195.000,00	195.000,00	195.000,00
TARI	679.419,23	715.000,00	715.000,00	715.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.269.917,60</b>	<b>1.320.000,00</b>	<b>1.320.000,00</b>	<b>1.320.000,00</b>

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 715.000,00 per lo stesso importo dell'anno 2017, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013, atteso che sono rimaste in vigore le tariffe già approvate per l'anno 2017..

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune **ha** tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 3.400,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

**Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi (*eliminare quelli non istituiti*):

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);

<b>Altri Tributi</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Previsione 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>
ICP	12829,97	12000	12000	12000
CIMP	0	0	0	0
TOSAP	21601,02	22000	22000	22000
Imposta di scopo	0	0	0	0
Imposta di soggiorno	0	0	0	0
Contributo di sbarco	0	0	0	0
<b>totale</b>	<b>34430,99</b>	<b>34000</b>	<b>34000</b>	<b>34000</b>

**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

<b>TRIBUTO</b>	<b>ACCERTATO</b>	<b>RESIDUO</b>	<b>PREV.</b>	<b>PREV.</b>	<b>PREV.</b>
	<b>2016 *</b>	<b>2016 *</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
ICI	15.952,14	-	10.000,00		
IMU					
TASI					
TARI/TARSU/TIA	63.279,01	61.033,26	10.000,00		
TOSAP					
IMPOSTA PUBBLICITA'					
ALTRI TRIBUTI					
<b>TOTALE</b>	<b>79.231,15</b>	<b>61.033,26</b>	<b>20.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'					

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

**Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni**

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018	150.000,00	50.000,00	100.000,00
2019	150.000,00	50.000,00	100.000,00
2020	150.000,00	50.000,00	100.000,00

La legge n.232/2016 ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanzioni ex art.208 co 1 cds	9.000,00	9.000,00	9.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds			
TOTALE ENTRATE	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1203,23	1364	1524,47
Percentuale fondo (%)	13,37	15,16	16,94

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 4.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

Con atto di Giunta 59 in data 11.04.2018 la somma di euro 9.000,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 4.500,00.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00

### **Proventi dei beni dell'ente**

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

<b>TIPOLOGIA</b>	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
canoni di locazione	61.000,00	61.000,00	61.000,00
fitti attivi e canoni patrimoniali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>81.000,00</b>	<b>81.000,00</b>	<b>81.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	13514,55	15316,49	17118,43
Percentuale fondo (%)	16,68	18,91	21,13

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

### **Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	entrate/proventi Previsione 2018	spese/costi Previsione 2018	% di copertura
Asilo nido			#DIV/0!
Casa riposo anziani			#DIV/0!
Fiere e mercati			#DIV/0!
Mense scolastiche	42.000,00	77.984,48	53,85687
Musei e pinacoteche			#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			#DIV/0!
Corsi extrascolastici			#DIV/0!
Impianti sportivi			#DIV/0!
Parchimetri			#DIV/0!
Servizi turistici			#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri	8.000,00	8.000,00	100
Uso locali non istituzionali			#DIV/0!
Centro creativo			#DIV/0!
trasporto scolastico	3.000,00	21.164,89	14,17442
<b>TOTALE</b>	<b>53.000,00</b>	<b>107.149,37</b>	<b>49,46366</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n.61 del 11/04/2018, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 49,46%. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda non è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti.

L'organo di revisione prende atto che l'ente **non ha** provveduto ad adeguare le tariffe.

## **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati		Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	816.578,00	798.728,00	798.728,00
102	imposte e tasse a carico ente	53.950,00	54.750,00	55.350,00
103	acquisto beni e servizi	1.351.916,58	1.282.960,00	1.248.860,00
104	trasferimenti correnti	151.405,82	99.400,00	99.400,00
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	17.127,03	12.124,06	7.062,31
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste corrett. Entrate	42.300,00	42.300,00	42.300,00
110	altre spese correnti	220.696,52	186.394,52	205.035,32
<b>TOTALE</b>		<b>2.653.973,95</b>	<b>2.476.656,58</b>	<b>2.456.735,63</b>

### **Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 930.110,93;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2018	2019	2020
Spese macroaggregato 101	1.020.957,44	816.578,00	798.728,00	798.728,00
Spese macroaggregato 103	666,66			
Irap macroaggregato 102	68.541,69	47.900,00	47.900,00	47.900,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: rimborsi per personale in convenz.		40.300,00	40.300,00	40.300,00
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.090.165,79</b>	<b>904.778,00</b>	<b>886.928,00</b>	<b>886.928,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	160.054,86	72.205,53	72.205,53	72.205,53
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>930.110,93</b>	<b>832.572,47</b>	<b>814.722,47</b>	<b>814.722,47</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 930.110,93.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma.

### **Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo 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 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Studi e consulenze		80,00%	0,00			
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	28.670,68	80,00%	5.734,14	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00			
Missioni		50,00%	0,00			
Formazione	1.500,00	50,00%	750,00	750,00	750,00	750,00
<b>TOTALE</b>	<b>30.170,68</b>		<b>6.484,14</b>	<b>2.750,00</b>	<b>2.750,00</b>	<b>2.750,00</b>

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

**ANNO 2018**

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2163525,74	126842,63	126842,63	0	5,8627743
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	20580166	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	364000	14718,08	14718,08	0	4,0434286
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2733327,4</b>	<b>141560,71</b>	<b>141560,71</b>	<b>0</b>	<b>5,179062</b>
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	2369327,4	126842,63	126842,63	0	5,353529
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	364000	14718,08	14718,08	0	4,0434286

**ANNO 2019**

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2143525,74	139843,28	139843,28	0	6,5239842
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	139487,26	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	284000	16680,49	16680,49	0	5,873412
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	99074642,83	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>101641655,8</b>	<b>156523,77</b>	<b>156523,77</b>	<b>0</b>	<b>0,153996</b>
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	2567013	156523,77	156523,77	0	6,0975059
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	99074642,83	0	0	0	0

**ANNO 2020**

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2143525,74	156295,43	156295,43	0	7,291517
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	110866,4	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	284000	18642,9	18642,9	0	6,5644014
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	150000	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2688392,14</b>	<b>174938,33</b>	<b>174938,33</b>	<b>0</b>	<b>6,507173</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>2538392,14</b>	<b>174938,33</b>	<b>174938,33</b>	<b>0</b>	<b>6,8916984</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>150000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 13.866,52 pari allo 0,52% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 13.244,52 pari allo 0,53% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 12.985,32 pari allo 0,53% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

**Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali :

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per contenzioso	10.000,00		
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato	1.060,00	1.700,00	2.200,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale	21.000,00		
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio rimborso Tari)			
<b>TOTALE</b>	<b>32.060,00</b>	<b>1.700,00</b>	<b>2.200,00</b>

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

**Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2018-2020 l'ente non prevede di esternalizzare nuovi servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016 e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

***Adeguamento statuti***

Le seguenti società a controllo pubblico, già costituite all'atto dell'entrata in vigore del D.Lgs. 175/2016 hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del suddetto decreto.

***Accantonamento a copertura di perdite***

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2016, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

***Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)***

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 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;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;

<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>
--------------------------------

**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

			<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1159,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1485608,43	99074642,83	150000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		50000,00	50000,00	50000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		20000,00	20000,00	20000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1456767,43 <i>0,00</i>	99044642,83 <i>0,00</i>	120000,00 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Sono programmati per gli anni 2018-2020 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2018	2019	2020
opere a scomputo di titoli abitativi			
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche			
permuta			
project financing		7.853.470,00	
trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs.50/2016			
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>7.853.470,00</b>	<b>0,00</b>

### **Limitazione acquisto immobili**

Non sono previste spese per acquisto di immobili.

## **INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	30.549,54	2.280,28	17.127,03	12.124,06	7.062,31
entrate correnti	2.803.684,91	2.792.967,39	2.713.280,25	2.756.284,91	2.617.849,30
% su entrate correnti	1,09%	0,08%	0,63%	0,44%	0,27%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	785.665,74	606.620,04	429.122,84	313.769,39	193.412,97
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	179.045,70	177.497,20	115.353,45	120.356,42	111.656,51
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
<b>Totale fine anno</b>	<b>606.620,04</b>	<b>429.122,84</b>	<b>313.769,39</b>	<b>193.412,97</b>	<b>81.756,46</b>

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

seguinte evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	30.549,54	22.680,80	17.127,03	12.124,03	7.062,31
Quota capitale	179.045,70	177.497,20	115.353,45	120.356,42	111.656,51
<b>Totale</b>	<b>209.595,24</b>	<b>200.178,00</b>	<b>132.480,48</b>	<b>132.480,45</b>	<b>118.718,82</b>

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti;

### a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

### b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

pertanto, esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Dott.ssa Maria GIGANTE**



# COMUNE DI SPECCHIA PROVINCIA DI LECCE

DOTT.SSA MARIA GIGANTE  
REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE

Spett.le Banca Popolare Pugliese.  
Filiale di Ruffano

Spett.le Comune di Specchia

Oggetto: verbale di verifica del servizio di tesoreria al 31.03.2018

Il giorno 18.05.2017, la sottoscritta Dott.ssa Maria Gigante, organo di revisione Economico-finanziaria del Comune di Specchia ai sensi dell'art. 234 e 239 (comma 1, lettera f) del T.U.E.L. 18.8.2000, n. 267, preso atto delle risultanze del controllo interno, procede alla verifica ordinaria di cassa alla data del 31.03.2018, così come disposto dall'art. 223, comma 1, del T.U.E.L. 18.8.2000, n. 267.

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili del Comune, risultano i seguenti dati:

da scritture contabili dell'Ente

Fondo di cassa al 01/01/2018	1.851.287,83
- Reversali emesse dal 01/01/2018 al 31/03/2018	403.520,82
- Mandati emessi dal 01/01/2018 al 31/03/2018	<u>767.304,90</u>
Fondo cassa al 31/03/2018	1.487.503,75

da documentazione del Tesoriere

Fondo cassa al 01/01/2018	1.851.287,83
- Reversali incassate dal 01/01/2018 al 31/03/2018	376.593,04
- Mandati pagati dal 01/01/2018 al 31/03/2018	<u>719.382,75</u>
Fondo cassa al 31/03/2018	1.508.498,12

La differenza tra il fondo cassa dell'ente e il fondo cassa del tesoriere è pari dunque a €.-20.994,37.

Tale differenza di valori è determinata dai mandati emessi che, alla data della verifica di Cassa (31.03.2018), non risultano ancora pagati, dalle reversali che non risultano ancora incassate, oltre che dai mandati e dalle reversale che, emessi tra il 27 ed il 29.03.2017, sono stati trasmessi al Tesoriere successivamente al 31.03.2017.

Infatti, dal conto del tesoriere risultano mandati non ancora pagati per un importo complessivo di €. 20.978,74 (-) (mandati nn. 76 – 122 – 186 – 187 – 266 – 268 – 269 – 271 – 273 – 274 – 275 – 277 – 278 – 280 – 281 – 283 – 286 – 287 – 288 – 289 – 291 – 293 – 294 – 296 – 298 – 299 – 301 – 302 – 304 – 314 – 315 – 316 – 317), reversali non ancora incassate per l'importo complessivo di €. 24.694,14 (+) (reversali nn. 118 – 119 – 186 – 187 – 320 – 321 – 322 – 323 – 324 – 358 – 359 – 369 – 370 – 371 – 372 – 373 – 374 – 375 – 376 – 377 – 380 – 381 – 382 – 383 – 384 – 385 – 386), oltre alle reversali n. 387, 388, 389 e 390 dell'importo complessivo di €. 2.233,64 (+) e ai mandati n. 318, 319, 320, 321, 322, 323 e 324 dell'importo complessivo di €. 26.943,41 (-) che alla data del 31.03.2017 non erano ancora stati trasmessi al Tesoriere.

Inoltre, sul conto del Tesoriere, si segnala un'entrata complessiva di €. 250.416,71 ed una spesa complessiva di €. 1.865,00 per le quale l'Ente, alla data del 31.03.2017, non aveva ancora emesso le relative reversali ed i relativi mandati.

Dalla verifica effettuata, la sottoscritta Dott.ssa Maria Gigante, Revisore del Comune di Specchia, prende atto della riconciliazione dei dati risultanti dalle scritture dell'Ente con i dati forniti dal Tesoriere.

Con ossequi.

Specchia, 30.04.2018

Il Revisore

Dott.ssa Maria GIGANTE





**COMUNE DI SPECCHIA**  
**(Provincia di Lecce)**

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752  
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769  
www.comune.specchia.lecce.it

**VERBALE N. 12 del 24 Maggio 2018**

**OGGETTO: Parere su proposta di deliberazione giunta ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2017 ex art.3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011".**

La sottoscritta Dott.ssa Maria GIGANTE, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2015/2018, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo, così come prescritto dall'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

Esaminata la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto 2017, con la quale viene disposta la variazione al bilancio dell'esercizio 2017 e al bilancio di previsione 2018-2020 ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre;

Richiamati:

- a) l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;
- b) il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

Dato atto che:

- sono state verificate le motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi, con particolare riguardo per i crediti inesigibili;
- sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui attivi e passivi;
- sono stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della quantificazione del relativo fondo;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

**ESPRIME**

Ai sensi della richiamata normativa e per le motivazioni di cui in premessa, *parere favorevole* sulla proposta di deliberazione di G.C. ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2017 ex art.3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011".

*IL REVISORE UNICO*

*Dott.ssa Maria GIGANTE*

# COMUNE DI SPECCHIA

Provincia di Lecce

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIA GIGANTE

## **INTRODUZIONE**

**La sottoscritta** Dott.ssa Maria Gigante **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 29.10.2015;

- ◆ ricevuta in data 30.05.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 81 del 30.05.2018, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
  - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica"
  - 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);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

### **RILEVATO**

- che l'Ente si è avvalso della facoltà di rinvio della contabilità economico-patrimoniale all'anno 2018 e che al rendiconto è allegato lo stato patrimoniale al 31/12/2017 che sarà utilizzato come dato di partenza per l'avvio della nuova contabilità economico patrimoniale;

### **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;

### **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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 31 in data 31.07.2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 123.775,06 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 80 del 30.05.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 2.150 reversali e n. 1.376 mandati;

- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano **totalmente** reintegrati;
- 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 Pugliese, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	1.851.287,83
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	1.851.287,83

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	1.851.287,83
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	1.392.596,56
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>1.392.596,56</b>

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 337.733,83, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2017
Accertamenti di competenza	+	4.112.534,39
Impegni di competenza	-	3.970.655,02
<b>SALDO</b>		<b>141.879,37</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	477.580,26
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	476.926,66
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>142.532,97</b>

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

Saldo della gestione di competenza	+	<b>142.532,97</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	195.200,86
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>337.733,83</b>

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

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1705725,10	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		179956,68
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2654053,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2349110,54
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		98955,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		177497,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>108446,79</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		95200,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		48524,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		11211,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>240960,90</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		100000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		297623,58
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		289959,86
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		48524,41
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		11211,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		275526,50
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		277970,76
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>96772,93</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>337733,83</b>

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

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2017</b>	<b>31/12/2017</b>
FPV di parte corrente	179.956,68	198.955,90
FPV di parte capitale	297.623,58	277.970,76

È 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:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	12.038,57	12.038,57
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti	131.240,18	131.240,18
Per contributi straordinari	46.733,22	46.733,22
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)	13.612,02	13.612,02
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>203.623,99</b>	<b>203.623,99</b>

## Entrate e spese non ricorrenti

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	67.983,70
Entrate per eventi calamitosi	1.888,75
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>69.872,45</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
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	86.638,50
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>86.638,50</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>-16.766,05</b>

## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 2.315.269,92, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1705725,10
RISCOSSIONI	(+)	447.318,90	3.531.747,12	3.979.066,02
PAGAMENTI	(-)	505.382,37	3.328.120,92	3.833.503,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.851.287,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.851.287,83
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.334.915,14	580.787,27	1.915.702,41
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	332.259,56	642.534,10	974.793,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			198.955,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			277.970,76
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>2.315.269,92</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	2.016.160,33	2.171.762,28	2.315.269,92
di cui:			
a) Parte accantonata	380.256,77	465.316,77	628.194,64
b) Parte vincolata	1.410.785,32	1.410.025,95	1.355.272,81
c) Parte destinata a investimenti	78.858,42	118.307,12	174.785,75
e) Parte disponibile (+/-) *	146.259,82	178.112,44	157.016,72

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

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>23 152 69,92</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 <sup>(4)</sup>	527960,03
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	89317,87
Altri accantonamenti	10916,74
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>628194,64</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	40440,4
Vincoli derivanti da trasferimenti	601967,09
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	681013,63
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	31851,69
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1355272,81</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>174785,75</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>157016,72</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	
<sup>(3)</sup>	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
<sup>(4)</sup>	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 80 del 30.05.2018. ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 01/01	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.783.794,25	447.318,90	1.334.915,14	- 1.560,21
Residui passivi	840.176,81	505.382,37	332.259,56	- 2.534,88

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>				
<b>Gestione di competenza</b>				
		<b>2017</b>		
saldo gestione di competenza	(+ o -)	142.532,97		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>142.532,97</b>		
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		499,79		
Minori residui attivi riaccertati (-)		2.060,00		
Minori residui passivi riaccertati (+)		2.534,88		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>974,67</b>		
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		142.532,97		
SALDO GESTIONE RESIDUI		974,67		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		195.200,86		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.976.561,42		
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>		<b>(A) 2.315.269,92</b>		

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

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

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	179.131,32	184.504,83
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	10.980,00	12.002,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	2.449,07	2.449,07
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>192.560,39</b>	<b>198.955,90</b>
	(**)	
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce		
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017		
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	98.388,00	116.861,56
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	73.587,60	161.109,20
F.P.V. da riaccertamento straordinario	125.647,98	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>297623,58</b>	<b>277970,76</b>
	(**)	
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017		

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è

stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il: **metodo semplificato**, secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	392.560,03
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	135.400,00
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>527.960,03</b>

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 89.317,87 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	2.756,74
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.060,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>3.816,74</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

E' stato effettuato l'accantonamento per rinnovi contrattuali pari ad €. 7.100,00.

## 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 ed **ha** provveduto in data 27/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

## ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	72.852,44	2.556,11	3,51%	70296,33	21.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	131,26	131,26	100,00%	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP				0,00	
Recupero evasione altri tributi				0,00	
<b>Totale</b>	<b>72.983,70</b>	<b>2.687,37</b>	<b>3,68%</b>	<b>70296,33</b>	<b>21.000,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	122.598,66	
Residui riscossi nel 2017	13.123,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	109.475,41	89,30%
Residui della competenza	70.296,33	
Residui totali	179.771,74	
FCDE al 31/12/2017	33.571,00	18,67%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 15.115,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2016

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	12.510,28	
Residui riscossi nel 2017	12.510,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	17.189,93	
Residui totali	17.189,93	

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **umentate** di Euro 22.817,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2016. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	767.789,81	
Residui riscossi nel 2017	75.722,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.060,00	
Residui al 31/12/2017	690.007,74	89,87%
Residui della competenza	225.800,36	
Residui totali	915.808,10	
FCDE al 31/12/2017	248416,29	

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Accertamento	76.131,38	97.763,86	158.716,68
Riscossione	74.260,01	91.344,13	141.022,87

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

<b>Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2015</b>		
<b>2016</b>	30.584,90	33,33%
<b>2017</b>	48.524,41	30,57%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	419,73	
Residui riscossi nel 2017	419,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	17.693,81	
Residui totali	17.693,81	

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

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2015	2016	2017
accertamento	20.738,10	16.361,93	32.768,32
riscossione	13.045,10	13.426,07	23.751,61
%riscossione	62,90	82,06	72,48
FCDE			1144,49

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>
Sanzioni CdS	20.738,10	16.361,93	32.768,32
fondo svalutazione crediti corrispondente	125,10	44,06	836,92
entrata netta	20.613,00	16.317,87	31.931,40
destinazione a spesa corrente vincolata	10.369,05	8.180,86	15.965,70
% per spesa corrente	50,30%	50,13%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	12.476,41	
Residui riscossi nel 2017	3.472,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	9.003,90	72,17%
Residui della competenza	9.016,71	
Residui totali	18.020,61	
FCDE al 31/12/2017	1144,49	

## **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 6.409,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	246.317,37	
Residui riscossi nel 2017	4.986,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	241.331,34	97,98%
Residui della competenza	9.626,64	
Residui totali	250.957,98	
FCDE al 31/12/2017	221012,52	

## **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, non è tento alla copertura minima dei costi

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

<b>RENDICONTO 2017</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00		
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche	41.155,15	68.842,34	-27.687,19	59,78%	
trasporto scolastico	3.000,00	13.507,14	-10.507,14	22,21%	
lampade votive	6.000,00	6.000,00	0,00	100,00%	
<b>Totali</b>	<b>50.155,15</b>	<b>88.349,48</b>	<b>-38.194,33</b>	<b>56,77%</b>	

## **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2016</b>	<b>rendiconto 2017</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	901.420,59	761.289,80	-140.130,79
102	imposte e tasse a carico ente	56.542,12	49.419,76	-7.122,36
103	acquisto beni e servizi	1.273.919,72	1.222.014,48	-51.905,24
104	trasferimenti correnti	103.538,56	87.044,70	-16.493,86
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	30.549,53	22.680,28	-7.869,25
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	50.389,13	65.142,72	14.753,59
110	altre spese correnti	38.173,78	141.518,80	103.345,02
	<b>TOTALE</b>	<b>2.454.533,43</b>	<b>2.349.110,54</b>	<b>-105.422,89</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 38.955,78;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 930.110,93;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto		
	2008 per enti non soggetti al patto	2017		
Spese macroaggregato 101	1.020.957,44	761.289,90		
Spese macroaggregato 103	666,67			
Irap macroaggregato 102	68.541,68	64.072,32		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00			
Altre spese: rimborsi per. In comando e convenzione		43.700,48		
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.090.165,79</b>	<b>869.062,70</b>		
(-) Componenti escluse (B)				
(-) Altre componenti escluse:	160.054,86	59.523,96		
di cui rinnovi contrattuali				
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>930.110,93</b>	<b>809.538,74</b>		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 2 del 06.04.2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'ente non ha conferito incarichi di collaborazione autonoma nel corso dell'anno 2017.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 640,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture**

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

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

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'Ente non ha proceduto nel corso dell'esercizio 2017 a conferire incarichi di consulenza in materia informatica.

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

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 22.680,28 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3,73%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,85 %.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	1,39%	1,13%	0,85%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	956.686,33	785.665,74	606.620,04
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-171.020,59	-179.045,70	-177.497,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>785.665,74</b>	<b>606.620,04</b>	<b>429.122,84</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.814,00	4.780,00	4.748,00
Debito medio per abitante	163,20	126,91	90,38

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	38.574,64	30.549,53	22.280,28
Quota capitale	171.020,59	179.045,70	177.497,20
<b>Totale fine anno</b>	<b>209.595,23</b>	<b>209.595,23</b>	<b>199.777,48</b>

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 80 del 30/05/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti in quanto non esigibili o erroneamente indicati.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	precedent i	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	137.871,04	38.266,37	103.775,96	118.682,57	178.344,50	231.754,81	364.068,14	1.172.763,39
di cui Tarsu/tari	137.871,04	38.266,37		109.470,47	131.477,00	231.754,81	225.800,36	874.640,05
di cui F.S.R o F.S.				9.121,10			27.844,00	36.965,10
Titolo II		4.000,00	24.427,00	14.287,07	23.340,38	43.454,07	102.342,14	211.850,66
di cui trasf. Stato							14.824,45	14.824,45
di cui trasf. Regione							41.437,11	41.437,11
Titolo III	218.972,87	54.316,90	25.888,48	13.521,35	13.143,53	9.204,47	65.972,15	401.019,75
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi	148.394,06	54.136,90	25.888,48	11.956,74	1.870,16		8.542,08	250.788,42
di cui sanzioni CdS					5.905,50	2.811,85	9.016,71	17.734,06
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>356.843,91</b>	<b>96.583,27</b>	<b>154.091,44</b>	<b>146.490,99</b>	<b>214.828,41</b>	<b>284.413,35</b>	<b>532.382,43</b>	<b>1.785.633,80</b>
Titolo IV	25.747,00				34.750,62		48.404,84	108.902,46
di cui trasf. Stato	7.297,00							7.297,00
di cui trasf. Regione	5.700,00						30.708,03	36.408,03
Titolo V	15.521,17							15.521,17
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>41.268,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34.750,62</b>	<b>0,00</b>	<b>48.404,84</b>	<b>124.423,63</b>
Titolo VII				5.644,98				5.644,98
<b>Totale Attivi</b>	<b>398.112,08</b>	<b>96.583,27</b>	<b>154.091,44</b>	<b>152.135,97</b>	<b>249.579,03</b>	<b>284.413,35</b>	<b>580.787,27</b>	<b>1.915.702,41</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	20.485,00	6.250,88	21.454,88	25.823,24	55.619,91	102.446,34	538.052,17	770.132,42
Titolo II	31.155,99				10.462,67	42.772,39	76.460,08	160.851,13
Titolo III								0,00
Titolo VII	3.439,94	50,00	3.220,00	5.644,98	3.433,34		28.021,85	43.810,11
<b>Totale Passivi</b>	<b>55.080,93</b>	<b>6.300,88</b>	<b>24.674,88</b>	<b>31.468,22</b>	<b>69.515,92</b>	<b>145.218,73</b>	<b>642.534,10</b>	<b>974.793,66</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 123.775,06 di cui €.114.429,54 di parte corrente ed €. 9.345,52 di parte capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	7.213,53	3.814,28	100.775,06
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	6.776,86	23.000,00
<b>Totale</b>	<b>7.213,53</b>	<b>10.591,14</b>	<b>123.775,06</b>

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

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio riconosciuti in Consiglio Comunale.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Ente ha effettuato la verifica dei crediti e debiti reciproci con la società partecipata Petra s.r.l., mentre non risultano debiti e crediti reciproci con i Gal.

#### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

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

#### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

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

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

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

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

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	BANCA POPOLARE PUGLIESE
Economo	Rag. Maria Luisa COLUCCIA

## **STATO PATRIMONIALE**

L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2018 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale. Si è provveduto a redigere lo Stato Patrimoniale che sarà utilizzato per la riclassificazione delle voci al 01/01/2018.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

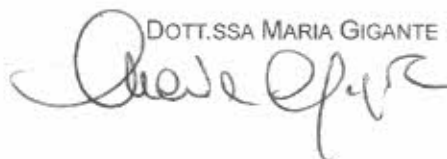
Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

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

DOTT.SSA MARIA GIGANTE





**COMUNE DI SPECCHIA**  
**(Provincia di Lecce)**

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752  
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769  
www.comune.specchia.lecce.it

**VERBALE N. 14 del 21 giugno 2018**

La sottoscritta Dott.ssa Maria GIGANTE, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2015/2018, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo, così come prescritto dall'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTO l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 e succ. mm.ii.;

VISTO il vigente regolamento di Contabilità;

VISTA la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "SENTENZA TRIBUNALE DI LECCE N. 2302/2018. AVV. GIUNCA/COMUNE DI SPECCHIA. RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020";

Visti gli atti predisposti dall'ufficio competente;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio circa la regolarità tecnica;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile dell'ufficio di ragioneria per quanto attiene la regolarità contabile;

Visto l'art. 239, primo comma, lettera b), del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l'Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni;

Considerato che gli atti messi a disposizione dall'ufficio competente risultano regolari in ogni loro parte,

Atteso che per il finanziamento viene disposta la seguente variazione sul bilancio 2018/2020:

**ANNO 2018**

**ENTRATE**

Variazioni in aumento	Euro	15.990,61	.....
Variazioni in diminuzione	.....	Euro	...../.....

**SPESE**

Variazioni in aumento	.....	Euro	15.990,61
Variazioni in diminuzione	Euro	...../.....	.....
<b>TORNA IL PAREGGIO</b>	Euro	15.990,61	Euro 15.990,61

**E S P R I M E**

**PARERE FAVOREVOLE** all'adozione del presente provvedimento di riconoscimento del debito fuori bilancio rientrando la fattispecie in quanto previsto dall'art. 194 del TUEL n. 267/2000 e della conseguente variazione al bilancio di previsione 2018/2020.

Specchia, 21/06/2018

**IL REVISORE DEI CONTI**

(Dott.ssa Maria Gigante)



**COMUNE DI SPECCHIA**  
**(Provincia di Lecce)**

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752  
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769  
www.comune.specchia.lecce.it

**VERBALE N. 15 del 10 Luglio 2018**

La sottoscritta Dott.ssa Maria GIGANTE, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2015/2018, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo;

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la delibera n. 93 del 15/06/2018 di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2018/2020 trasmessa dal Servizio finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

**ANNO 2018**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	€. ...420.000,00...	
	CA	€. ...420.000,00.	
Variazioni in diminuzione	CO		€. ....
	CA		€. ....
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		€. ....420.000,00..
	CA		€. ....420.000,00
Variazioni in diminuzione	CO	€. ....	
	CA	€. ....	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	CO	€. ...420.000,00...	€. ....420.000,00.
	CA	€. ...420.000,00...	€. ....420.000,00.

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

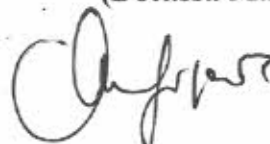
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

## **ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE** alla ratifica della deliberazione adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale n. 93 del 15/06/2018 avente ad oggetto: "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2018/2020 (art. 42, comma 4 e 175, comma 4 del D. Lgs. 267/2000) – contributi regionali per "Piano di caratterizzazione ambientale in località Curtivecchi e Magnone" – PO FESR 2014-2020".

Specchia, 10 Luglio 2018

**IL REVISORE DEI CONTI**  
**(Dott.ssa Maria Gigante)**





**COMUNE DI SPECCHIA**  
**(Provincia di Lecce)**

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752  
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769  
www.comune.specchia.lecce.it

**VERBALE N. 16 del 13 luglio 2018**

La sottoscritta Dott.ssa Maria GIGANTE, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2015/2018, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo, così come prescritto dall'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTO l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 e succ. mm.ii.;

VISTO il vigente regolamento di Contabilità;

VISTA la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "**SENTENZA TRIBUNALE DI LECCE N. 2343/2018 ELIA RESTAURI/COMUNE DI SPECCHIA- RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO**";

Visti gli atti predisposti dall'ufficio competente;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio circa la regolarità tecnica;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile dell'ufficio di ragioneria per quanto attiene la regolarità contabile;

Visto l'art. 239, primo comma, lettera b), del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l'Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni;

Considerato che gli atti messi a disposizione dall'ufficio competente risultano regolari in ogni loro parte,

**ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE** all'adozione del presente provvedimento di riconoscimento del debito fuori bilancio rientrando la fattispecie in quanto previsto dall'art. 194 comma 1 lettera a) del TUEL n. 267/2000

Specchia, 13/07/2018

**IL REVISORE DEI CONTI**  
(Dott.ssa Maria Gigante)



**COMUNE DI SPECCHIA**  
**(Provincia di Lecce)**

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752  
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769  
www.comune.specchia.lecce.it

**VERBALE N. 17 del 19 luglio 2018**

La sottoscritta Dott.ssa Maria GIGANTE, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2015/2018, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo, così come prescritto dall'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTO l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 e succ. mm.ii.;

VISTO il vigente regolamento di Contabilità;

VISTA la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "**RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO SENTENZA N. 254/17 ECOSERVICE SRLU/COMUNE SPECCHIA - REGOLARIZZAZIONE CARTE CONTABILI. VARIAZIONE AL BILANCIO 2018/2020**";

Visti gli atti predisposti dall'ufficio competente;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio circa la regolarità tecnica;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile dell'ufficio di ragioneria per quanto attiene la regolarità contabile;

Visto l'art. 239, primo comma, lettera b), del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l'Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni;

Considerato che gli atti messi a disposizione dall'ufficio competente risultano regolari in ogni loro parte,

Atteso che per il finanziamento viene disposta la seguente variazione sul bilancio 2018/2020:

**ANNO 2018**

**ENTRATE**

Variazioni in aumento	Euro	5.472,81	.....
Variazioni in diminuzione	.....	Euro	...../.....

**SPESE**

Variazioni in aumento	.....	Euro	5.472,81
Variazioni in diminuzione	Euro	...../.....	.....
<b>TORNA IL PAREGGIO</b>	Euro	5.472,81	Euro 5.472,81

**ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE** all'adozione del presente provvedimento di riconoscimento del debito fuori bilancio rientrando la fattispecie con quanto previsto dall'art. 194 primo comma lettera a) del TUEL n. 267/2000 e della conseguente variazione al bilancio di previsione 2018/2020.

Specchia, 19/07/2018

**IL REVISORE DEI CONTI**  
(Dott.ssa Maria Gigante)



**COMUNE DI SPECCHIA**  
**(Provincia di Lecce)**

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752  
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769  
www.comune.specchia.lecce.it

**VERBALE N. 18 del 19 luglio 2018**

La sottoscritta Dott.ssa Maria GIGANTE, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2015/2018, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo, così come prescritto dall'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTO l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 e succ. mm.ii.;

VISTO il vigente regolamento di Contabilità;

VISTA la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO SENTENZA N. 14293 CIMADOMO MARIA EVELINA/COMUNE SPECCHIA - REGOLARIZZAZIONE CARTE CONTABILI. VARIAZIONE AL BILANCIO 2018/2020";

Visti gli atti predisposti dall'ufficio competente;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio circa la regolarità tecnica;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile dell'ufficio di ragioneria per quanto attiene la regolarità contabile;

Visto l'art. 239, primo comma, lettera b), del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l'Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni;

Considerato che gli atti messi a disposizione dall'ufficio competente risultano regolari in ogni loro parte,

Atteso che per il finanziamento viene disposta la seguente variazione sul bilancio 2018/2020:

**ANNO 2018**

**ENTRATE**

Variazioni in aumento	Euro	3.404,06	.....
Variazioni in diminuzione	.....		Euro .....

**SPESE**

Variazioni in aumento	.....	Euro	3.404,06
Variazioni in diminuzione	Euro .....	.....	.....
TORNA IL PAREGGIO	Euro	3.404,06	Euro 3.404,06

**ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE** all'adozione del presente provvedimento di riconoscimento del debito fuori bilancio rientrando la fattispecie con quanto previsto dall'art. 194 primo comma lettera a) del TUEL n. 267/2000 e della conseguente variazione al bilancio di previsione 2018/2020.

Specchia, 19/07/2018

**IL REVISORE DEI CONTI**  
(Dott.ssa Maria Gigante)



**COMUNE DI SPECCHIA**  
**(Provincia di Lecce)**

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752  
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769  
www.comune.specchia.lecce.it

**VERBALE N. 19 del 24 luglio 2018**

La sottoscritta Dott.ssa Maria GIGANTE, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2015/2018, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo, così come prescritto dall'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTO l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 e succ. mm.ii.;

VISTO il vigente regolamento di Contabilità;

VISTA la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "LAVORI PUBBLICI DI SOMMA URGENZA PER LA MESSA IN SICUREZZA DI PIAZZA ALDO MORO. RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DEBITI FUORI BILANCIO E PROVVEDIMENTO DI RIPIANO AI SENSI DEGLI ART. 191, COMMA 3 E 194 DEL D. LGS. 267/2000";

Visti gli atti predisposti dall'ufficio competente;

Vista la perizia predisposta dal Responsabile del procedimento che attesta il carattere d'urgenza e tutti gli atti consequenziali necessari a sostenere le spese per rimuovere lo stato di pregiudizio per la pubblica incolumità;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio circa la regolarità tecnica;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile dell'ufficio di ragioneria per quanto attiene la regolarità contabile;

Visto l'art. 239, primo comma, lettera b), del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l'Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni;

Considerato che gli atti messi a disposizione dall'ufficio competente risultano regolari in ogni loro parte,

Atteso che per il finanziamento viene disposta la seguente variazione sul bilancio 2018/2020:

**ANNO 2018**

**ENTRATE**

Variazioni in aumento	Euro	90.310,09	.....
Variazioni in diminuzione	.....	Euro	...../.....

**SPESE**

Variazioni in aumento	.....	Euro	90.310,09
Variazioni in diminuzione	Euro	...../.....	.....
TORNA IL PAREGGIO	Euro	90.310,09	Euro 90.310,09

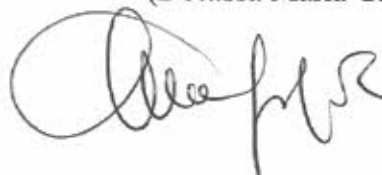
**ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE** all'adozione del presente provvedimento di riconoscimento del debito fuori bilancio derivante da lavori di somma urgenza per l'importo complessivo di €. 125.598,79 rientrando la fattispecie con previsto dall'art. 194 del TUEL n. 267/2000 e della conseguente variazione al bilancio di previsione 2018/2020 per la parte non coperta da fondi di bilancio disponibili.

Specchia, 24/07/2018

**IL REVISORE DEI CONTI**

(Dott.ssa Maria Gigante)

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'M. Gigante', written in a cursive style.

# COMUNE DI SPECCHIA PROVINCIA DI LECCE

DOTT.SSA MARIA GIGANTE  
REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE

Spett.le Banca Popolare Pugliese.  
Filiale di Ruffano

Spett.le Comune di Specchia

Oggetto: verbale di verifica del servizio di tesoreria al 30.06.2018

Il giorno 23.09.2018, la sottoscritta Dott.ssa Maria Gigante, organo di revisione Economico-finanziaria del Comune di Specchia ai sensi dell'art. 234 e 239 (comma 1, lettera f) del T.U.E.L. 18.8.2000 n. 267, preso atto delle risultanze del controllo interno, procede alla verifica ordinaria di cassa alla data del 30.06.2018, così come disposto dall'art. 223, comma 1, del T.U.E.L. 18.8.2000, n. 267.

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili del Comune, risultano i seguenti dati:

*da scritture contabili dell'Ente*

Fondo di cassa al 01/01/2018	1.851.287,83
- Reversali emesse dal 01/01/2018 al 30/06/2018	902.207,25
- Mandati emessi dal 01/01/2018 al 30/06/2018	<u>1.557.959,58</u>
Fondo cassa al 30/06/2018	1.195.535,50

da documentazione del Tesoriere

Fondo cassa al 01/01/2018	1.851.287,83
- Reversali incassate dal 01/01/2018 al 30/06/2018	900.812,43
- Mandati pagati dal 01/01/2018 al 30/06/2018	<u>1.531.596,63</u>
Fondo cassa al 30/06/2018	1.220.503,63

La differenza tra il fondo cassa dell'ente e il fondo cassa del tesoriere è pari dunque a €.-24.968,13.

Tale differenza di valori è determinata dai mandati emessi che, alla data della verifica di Cassa (30.06.2018), non risultano ancora pagati e dalle reversali che non risultano ancora incassate.

Infatti, dal conto del tesoriere risultano mandati non ancora pagati per un importo complessivo di €. 26.362,95 (-) (mandati nn. 431 – 588 – 590 – 591 – 592 – 603 – 605 – 606 – 608 – 610 – 611 – 612 – 614 – 615 – 617 – 618 – 620 – 623 – 624 – 625 – 626 – 628 - 630 – 631 – 633 – 635 – 636 – 637 – 639 – 640 – 642 – 643 – 645), reversali non ancora incassate per l'importo complessivo di €. 1.394,82 (+) (reversali nn. 391 e 515).

Inoltre, sul conto del Tesoriere, si segnala un'entrata complessiva di €. 269.374,87 ed una spesa complessiva di €. 9.713,49 per le quale l'Ente, alla data del 30.06.2018, non aveva ancora emesso le relative reversali ed i relativi mandati.

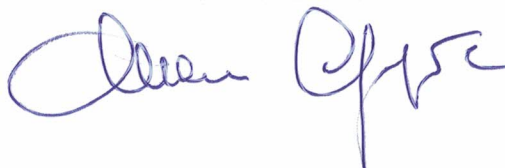
Dalla verifica effettuata, la sottoscritta Dott.ssa Maria Gigante, Revisore del Comune di Specchia, prende atto della riconciliazione dei dati risultanti dalle scritture dell'Ente con i dati forniti dal Tesoriere.

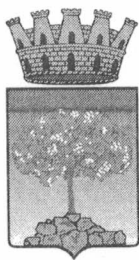
Con ossequi.

Specchia, 23.09.2018

Il Revisore

Dott.ssa Maria GIGANTE





**COMUNE DI SPECCHIA**  
**(Provincia di Lecce)**

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752

Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769

www.comune.specchia.lecce.it

**VERBALE N. 22 del 26 settembre 2018**

La sottoscritta Dott.ssa Maria GIGANTE, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2015/2018, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo;

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la delibera n. 120 del 17/09/2018 di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2018/2020 trasmessa dal Servizio finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

**ANNO 2018**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	€. ...15.000,00...	
	CA	€. ...15.000,00.	
Variazioni in diminuzione	CO		€. ....
	CA		€. ....
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		€. ....18.750,00..
	CA		€. ....18.750,00
Variazioni in diminuzione	CO	€. ....3.750,00	
	CA	€. ....3.750,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	€. ...18.750,00...	€. .... 18.750,00.
	<b>CA</b>	€. ... 18.750,00...	€. .... 18.750,00.

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

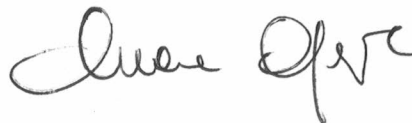
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

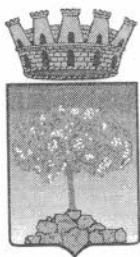
### **ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE** alla ratifica della deliberazione adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale n. 120 del 17/09/2018 avente ad oggetto: "SECONDA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 (ART. 42, COMMA 4 E 175, COMMA 4 DEL D. LGS. 267/2000) - CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI RIMOZIONE E SMALTIMENTO MANUFATTI CONTENENTI AMIANTO".

Specchia, li 26 Settembre 2018

**IL REVISORE DEI CONTI**  
(Dott.ssa Maria Gigante)





**COMUNE DI SPECCHIA**  
**(Provincia di Lecce)**

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752  
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769  
www.comune.specchia.lecce.it

**VERBALE N. 23 del 26 settembre 2018**

La sottoscritta Dott.ssa Maria GIGANTE, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2015/2018, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo;

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la delibera n. 123 del 24/09/2018 di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2018/2020 trasmessa dal Servizio finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

**ANNO 2018**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	€. ...100.000,00...	
	CA	€. ...100.000,00.	
Variazioni in diminuzione	CO		€. ...100.000,00.
	CA		€. ...100.000,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		€. ....3.000,00..
	CA		€. ....3.000,00
Variazioni in diminuzione	CO	€. ....3.000,00	
	CA	€. ....3.000,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	CO	€. ...103.000,00...	€. .... 103.000,00.
	CA	€. ... 103.000,00...	€. .... 103.000,00.

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

### **ESPRIME**

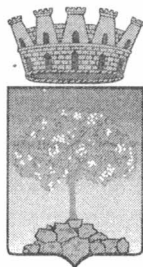
**PARERE FAVOREVOLE** alla ratifica della deliberazione adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale n. 123 del 24/09/2018 avente ad oggetto: "TERZA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 (ART. 42, C. 4 E 175, C. 4 DEL D. LGS. 267/2000). PROGETTO DI RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO CAMPO SPORTIVO - PREVISIONE QUOTA COOFINANZIAMENTO E COPERTURA SPESE IMPREVISTE ED URGENTI".

Specchia, lì 26 Settembre 2018

**IL REVISORE DEI CONTI**

**(Dott.ssa Maria Gigante)**





**COMUNE DI SPECCHIA**  
**(Provincia di Lecce)**

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752  
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769  
www.comune.specchia.lecce.it

**VERBALE N. 24 del 23 novembre 2018**

La sottoscritta Dott.ssa Maria GIGANTE, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2015/2018, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo;

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la delibera n. 149 del 02/11/2018 di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2018/2020 trasmessa dal Servizio finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

**ANNO 2018**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	€ .....74.790,40	
	CA	€ .....40.790,40	
Variazioni in diminuzione	CO		€ .....0,00
	CA		€ .....0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		€ .....74.790,40
	CA		€ .....74.790,40
Variazioni in diminuzione	CO	€ .....0,00	
	CA	€ .....0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	€ .....74.790,40	€ .....74.790,40
	<b>CA</b>	€ .....40.790,40	€ .....74.790,40

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

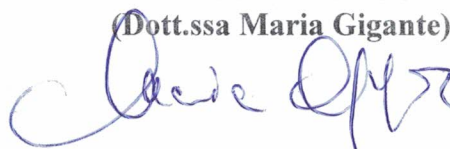
## **ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE** alla ratifica della deliberazione adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale n. 149 del 02/11/2018 avente ad oggetto: "QUARTA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 (ART. 42, COMMA 4 E 175, COMMA 4 DEL D. LGS. 267/2000) – PRESA ATTO FINANZIAMENTO REGIONALE PER ADEGUAMENTO DEL PUG AL PPTR E APPLICAZIONE AVANZO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI".

Specchia, 23 Novembre 2018

**IL REVISORE DEI CONTI**

**(Dott.ssa Maria Gigante)**



# COMUNE DI SPECCHIA PROVINCIA DI LECCE

DOTT.SSA MARIA GIGANTE  
REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE

Spett.le Banca Popolare Pugliese.  
Filiale di Ruffano

Spett.le Comune di Specchia

Oggetto: verbale di verifica del servizio di tesoreria al 30.09.2018

Il giorno 15.11.2018, la sottoscritta Dott.ssa Maria Gigante, organo di revisione Economico-finanziaria del Comune di Specchia ai sensi dell'art. 234 e 239 (comma 1, lettera f) del T.U.E.L. 18.8.2000, n. 267, preso atto delle risultanze del controllo interno, procede alla verifica ordinaria di cassa alla data del 30.09.2018, così come disposto dall'art. 223, comma 1, del T.U.E.L. 18.8.2000, n. 267.

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili del Comune, risultano i seguenti dati:

da scritture contabili dell'Ente

Fondo di cassa al 01/01/2018	1.851.287,83
- Reversali emesse dal 01/01/2018 al 30/09/2018	2.370.073,36
- Mandati emessi dal 01/01/2018 al 30/09/2018	<u>2.448.517,68</u>
Fondo cassa al 30/09/2018	1.772.843,51

da documentazione del Tesoriere

Fondo cassa al 01/01/2018	1.851.287,83
- Reversali incassate dal 01/01/2018 al 30/09/2018	2.341.385,98
- Mandati pagati dal 01/01/2018 al 30/09/2018	<u>2.380.972,47</u>
Fondo cassa al 30/09/2018	1.811.701,34

La differenza tra il fondo cassa dell'ente e il fondo cassa del tesoriere è pari dunque a €. -38.857,83.

Tale differenza di valori è determinata dai mandati emessi che, alla data della verifica di Cassa (30.09.2018), non risultano ancora pagati, dalle reversali che non risultano ancora incassate, oltre che dai mandati e dalle reversali che, emessi tra il 27 ed il 30.09.2018, sono stati registrati dal Tesoriere successivamente al 30.09.2018.

Infatti, dal conto del tesoriere risultano mandati non ancora pagati per un importo complessivo di €. 19.550,18 (-) (mandati nn. 927 - 928 - 939 - 942 - 943 - 944 - 946 - 947 - 949 - 950 - 952 - 954 - 955 - 957 - 958 - 960 - 963 - 964 - 965 - 966 - 968 - 970 - 971 - 973 - 975 - 976 - 978 - 980 - 981 - 983 - 984 - 986), reversali non ancora incassate per l'importo complessivo di €. 26.499,53 (+) (reversali nn. 1451 - 1452 - 1453 - 1454 - 1455 - 1457 - 1458 - 1459 - 1460 - 1461 - 1462 - 1463 - 1464 - 1465 - 1466 - 1468 - 1469 - 1470 - 1456 - 1467), oltre ad alcuni mandati dell'importo complessivo di €. 47.995,03 (-) e da alcune reversali dell'importo complessivo di €. 2.187,85 (+) che alla data del 30.09.2018 non erano ancora stati trasmessi al Tesoriere o, seppur trasmessi, da questo non registrati.

Inoltre, sul conto del Tesoriere, si segnala un'entrata complessiva di €. 64.811,11 ed una spesa complessiva di €. 9.345,49 per le quale l'Ente, alla data del 30.09.2018, non aveva ancora emesso le relative reversali ed i relativi mandati.

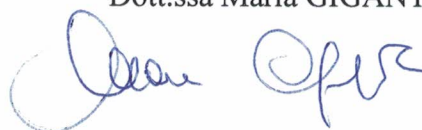
Dalla verifica effettuata, la sottoscritta Dott.ssa Maria Gigante, Revisore del Comune di Specchia, prende atto della riconciliazione dei dati risultanti dalle scritture dell'Ente con i dati forniti dal Tesoriere.

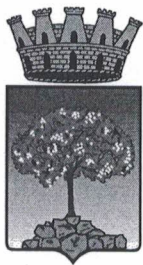
Con ossequi.

Specchia, 15.11.2018

Il Revisore

Dott.ssa Maria GIGANTE





## COMUNE DI SPECCHIA

(Provincia di Lecce)

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752

Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769

www.comune.specchia.lecce.it

VERBALE N. 26 del 26/11/2018

Oggetto: Parere sulla compatibilità dei costi dell'ipotesi di Accordo Decentrato Integrativo per l'anno 2018.

In data odierna la sottoscritta Dott.ssa Maria Gigante, Revisore del Comune di Specchia, nominato per il triennio 2015/2018:

**Visto** l'art. 40, comma 3 del d. lgs. 30/3/2001, n. 165 (testo unico pubblico impiego) il quale prevede, che "le pubbliche amministrazioni non possono sottoscrivere in sede decentrata, contratti collettivi integrativi in contrasto con i vincoli risultanti dai contratti collettivi nazionali o che comportino oneri non previsti negli strumenti di programmazione annuale e pluriennale di ciascuna amministrazione. Le clausole difformi sono nulle e non possono essere applicate";

**Visto** l'art. 48, comma 6 dello stesso decreto, che stabilisce che il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva con i vincoli di bilancio ai sensi dell'art. 40, comma 3, è effettuato dall'Organo di Revisione e che detto controllo va effettuato prima dell'autorizzazione da parte della Giunta Comunale alla firma definitiva dell'accordo stesso;

**Visto** l'art. 40-bis, D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 secondo il quale l'Organo di revisione contabile effettua il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio e con quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili, così come richiesto anche dall'articolo 8, c. 6, CCNL Funzioni locali 21 maggio 2018;

**Ritenuto** che per poter esprimere tale certificazione sia necessario:

- che in calce al contratto integrativo o comunque nel documento in cui lo stesso viene sottoposto all'esame dell'organo di revisione, sia quantificata con esattezza la spesa complessiva che viene a determinarsi a carico degli esercizi a cui il contratto stesso si riferisce;

- che vengano esplicitamente indicate le risorse appositamente previste in bilancio a copertura di tale spesa;

**Vista** la quantificazione del fondo risorse decentrate anno 2018, effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario con determina n. 421 del 02.11.2018; successivamente integrata con determina n. 455 del 23/11/2018 e dato atto che il fondo risulta costituito come previsto dagli articoli 67 e 68 del CCNL Funzioni locali 21 maggio 2018 e nel rispetto dei limiti fissati dall'art. 23, D.Lgs. n. 75/2017;

**Vista** l'ipotesi di accordo raggiunto in data 26/11/2018 tra la delegazione trattante di parte pubblica e le organizzazioni sindacali;

Viste la relazione illustrativa e la relazione tecnico - finanziaria predisposte, rispettivamente dal Responsabile del Personale e dal Responsabile del Servizio finanziario, ai sensi dell'art. 40, comma 3-sexies, del D. Lgs. 165/2001;

**Verificata** l'esistenza in bilancio delle risorse erogate e da erogare a seguito dell'accordo in oggetto;

### Attesta

che gli oneri della contrattazione collettiva decentrata integrativa sono compatibili con i vincoli di bilancio e sono coerenti con i vincoli stessi posti dal CCNL e dalle norme di legge.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Maria GIGANTE



**COMUNE DI SPECCHIA**  
**(Provincia di Lecce)**

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752  
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769  
www.comune.specchia.lecce.it

**VERBALE N. 1 del 30 novembre 2018**

La sottoscritta Dott.ssa Lucia ZECCHINO, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2018/2021, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo;

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la delibera n. 162 del 30/11/2018 di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2018/2020 trasmessa dal Servizio finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

**ANNO 2018**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	€. .....133.226,75	
	CA	€. .....123.226,75	
Variazioni in diminuzione	CO		€. .....0,00
	CA		€. .....0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		€. .....175.976,75
	CA		€. .....165.976,75
Variazioni in diminuzione	CO	€. .....42.750,00	
	CA	€. .....42.750,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	€. .....175.976,75	€. .....175.976,75
	<b>CA</b>	€. .....165.976,75	€. .....165.976,75

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

## **E S P R I M E**

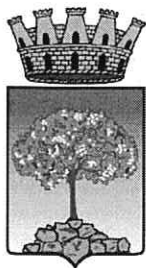
**PARERE FAVOREVOLE** alla ratifica della deliberazione adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale n. 162 del 30/11/2018 avente ad oggetto: "QUINTA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 (ART. 42, COMMA 4 E 175, COMMA 4 DEL D. LGS. 267/2000) – ADEGUAMENTO STANZIAMENTI DI BILANCIO PER ENTRATE E SPESE NON PREVENTIVATE".

Specchia, li 30 Novembre 2018

**IL REVISORE DEI CONTI**

**(Dott.ssa Lucia Zecchino)**

*Lucia Zecchino*



**COMUNE DI SPECCHIA**  
**(Provincia di Lecce)**

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752  
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769  
www.comune.specchia.lecce.it

**VERBALE N. 2 del 17 dicembre 2018**

La sottoscritta Dott.ssa Lucia ZECCHINO, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2018/2021, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo;

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 3), del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta partecipazione e di adesione a organismi esterni;

Esaminata la proposta di deliberazione n. 56 del 12/12/2018 di adesione all'Unione dei Comuni Terra di Leuca trasmessa dal Servizio amministrativo;

Visto lo statuto dell'Unione Terra di Leuca;

Preso atto del parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile espresso dai Responsabili di settore;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011;  
Visto lo Statuto Comunale;

**ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE** all'approvazione della proposta di deliberazione di cui ad oggetto. "ADESIONE ALL'UNIONE DEI COMUNI TERRA DI LEUCA –APPROVAZIONE STATUTO E ATTO COSTITUTIVO".

Specchia, lì 17 dicembre 2018

**IL REVISORE DEI CONTI**  
**(Dott.ssa Lucia Zecchino)**



**COMUNE DI SPECCHIA**  
**(Provincia di Lecce)**

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752  
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769  
www.comune.specchia.lecce.it

**VERBALE N. 3 del 21 Dicembre 2018**

**OGGETTO: PARERE REVISIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE EX ART. 20 D.LGS. 175/2016 COME MODIFICATO DAL D. LGS 100/2017.**

La sottoscritta Dott.ssa Lucia Zecchino, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2018/2020, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo, così come prescritto dall'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

Rilevato che il D. Lgs. 175/2016 Testo unico delle società partecipate dispone che l'Ente deve procedere alla razionalizzazione periodica, di cui all'articolo 20, a partire dall'anno 2018 con riferimento alla situazione al 31 dicembre 2017 (articolo 26, comma 11).

Rilevato che con delibera di Consiglio Comunale n. 40 del 06/10/2017 è stato approvato un piano straordinario di razionalizzazione delle società partecipate le cui misure previste non sono state ancora eseguite, comportando ai sensi dell'art. 24, comma 5, del TUSP *“l'impossibilità per il socio pubblico di esercitare i diritti sociali nei confronti della società e, salvo in ogni caso il potere di alienare la partecipazione, la medesima è liquidata in denaro in base ai criteri stabiliti all'articolo 2437-ter, secondo comma, e seguendo il procedimento di cui all'articolo 2437-quater del codice civile”*.

Preso atto dell'obbligo, in capo all'Ente, di adottare un Piano di razionalizzazione delle società partecipate, con il duplice obiettivo di tagliare costi e ridurre il numero delle partecipate sulla base di un'accurata analisi degli assetti societari, da predisporre tenuto conto delle forme organizzative e gestionali presenti sul territorio.

Preso atto che l'Ente, nell'effettuare tale ricognizione delle partecipazioni detenute alla data del 31/12/2017, ha ritenuto non sussistere la necessità di adottare nuovi interventi di razionalizzazione, confermando quelli previsti nella revisione straordinaria.

Visti i pareri favorevoli di regolarità contabile e di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'artt 49, comma 1, del D.Lgs n. 267/2000.

**ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE** all'approvazione della proposta di deliberazione in oggetto relativa alla ricognizione periodica, di cui all'articolo 20, D.Lgs 175/2016 delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Specchia alla data del 31/12/2017.

Specchia, li 21/12/2018

**IL REVISORE DEI CONTI**  
**(Dott.ssa Lucia Zecchino)**

*Lucia Zecchino*



**COMUNE DI SPECCHIA**  
**(Provincia di Lecce)**

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752  
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769  
www.comune.specchia.lecce.it

**VERBALE N. 4 del 21 dicembre 2018**

La sottoscritta Dott.ssa Lucia Zecchino, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2018/2021, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo, così come prescritto dall'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTO l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 e succ. mm.ii.;

VISTO il vigente regolamento di Contabilità;

VISTA la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "**ECOSERVICE SRL/COMUNE SPECCHIA – PROCEDURA ESECUTIVA. RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO**";

Visti gli atti predisposti dall'ufficio competente;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio circa la regolarità tecnica;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile dell'ufficio di ragioneria per quanto attiene la regolarità contabile;

Visto l'art. 239, primo comma, lettera b), del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l'Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni;

Evidenziato che il riconoscimento del suddetto debito sarebbe dovuto avvenire già nell'immediatezza della notifica avvenuta il 26/07/2018 della sentenza n. 190/2018 del GdP di Tricase munita di formula esecutiva, in considerazione del vigente testo dell'art. 282 del c.p.c. che definisce la sentenza di primo grado provvisoriamente esecutiva tra le parti e anche in considerazione dell'obbligo stabilito dall'art. 14 del D.L. 669/96;

Evidenziato che il riconoscimento del suddetto debito fuori bilancio non elimina eventuali responsabilità dei soggetti che, ritardando il pagamento della somma debenda, avessero provocato danno erariale con dolo o colpa grave ed anzi tale riconoscimento si rende necessario al fine di evitare l'aggravio di ulteriori spese e competenze per il proseguimento dell'azione esecutiva a carico dell'Ente;

**ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE** all'adozione del presente provvedimento di riconoscimento del debito fuori bilancio rientrando la fattispecie in quanto previsto dall'art. 194 del TUEL n. 267/2000

Specchia, lì 21/12/2018

**IL REVISORE DEI CONTI**

(Dott.ssa Lucia Zecchino)

*Lucia Zecchino*