



# COMUNE DI STIO

(Provincia di Salerno)

Originale

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

N. 14	OGGETTO
DATA	APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2017 AI SENSI DELL'ART. 227 DEL D.LGS. N. 267/000.
01 GIUGNO 2018	

L'anno **DUEMILADICIOTTO** del mese di **GIUGNO** il giorno **UNO** alle ore **12,45** e prosieguo, nella sala delle adunanze del comune, convocato con appositi avvisi scritti (prot. 1285 del 15/05/2018) notificati ai componenti come da referto agli atti, si è riunito, in seduta pubblica **ordinaria** di **prima** convocazione il consiglio comunale.

Presiede l'adunanza il dr. **Natalino Barbato**, nella sua qualità di **Sindaco** e sono rispettivamente presenti e assenti i seguenti signori:

N. d'ord.	COGNOME E NOME	Presente	Assente
1	BARBATO NATALINO	X	
2	TROTTA GIANCARLO	X (* entra alle ore 12,55)	
3	TROTTA PASQUALE	X	
4	TROTTA GERARDO	X	
5	CAROCCIA LUIGI	X	
6	INFANTE ANTONIO	X	
7	TROTTA MASSIMO		X
8	CARLONE ARMANDO	X	
9	SANTANGELO ANTONIO	X	
10	TROTTA PASQUALE	X	
11	D'AMBROSIO ROBERTO	X	

Partecipa all'adunanza il Segretario Comunale **Dott.ssa Emanuela ANTUONI**, la quale provvede alla redazione del presente verbale. Preliminarmente, il Sindaco giustifica il consigliere Trotta Massimo, assente per motivi istituzionali.

Constatato essere legale il numero degli intervenuti, il Presidente dichiara aperta la seduta e invita il Consiglio a discutere e a deliberare circa l'argomento indicato in oggetto, premettendo che sulla proposta della presente deliberazione hanno espresso parere favorevole

Per quanto concerne la regolarità tecnica e la correttezza e regolarità dell'azione amministrativa:

- Il Segretario comunale dott.ssa Emanuela ANTUONI
- Il Responsabile del servizio interessato geom. Stefano TROTTA
- Il Responsabile del servizio interessato dott. Antonio FALCO

Per quanto concerne la regolarità contabile:

- Il Responsabile del servizio finanziario dott. Antonio FALCO



# COMUNE DI STIO

(Provincia di Salerno)

Via Trieste e Trento - C.A.P. 84075 - tel. n.: 0974/990034 - fax n.: 990046

Web: [www.comune.stio.sa.it](http://www.comune.stio.sa.it) E-mail: [info@comune.stio.sa.it](mailto:info@comune.stio.sa.it)

## PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2017 AI SENSI DELL'ART. 227 DEL D.LGS. N. 267/2000.**

### IL SINDACO

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 02 del 29/03/2017, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il DUP 2017-2019;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 05 del 29/03/2017, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2017-2019 redatto secondo lo schema all. 9 al d.lgs. n. 118/2011;
- con le seguenti deliberazioni :
  - Giunta Comunale n. 42 del 27/04/2017, ad oggetto: Variazione di bilancio n. 1/2017 – provvedimenti, ratificata con D.C.C. n. 18 del 30/05/2017;
  - Giunta Comunale n. 55 del 13/07/2018 ad oggetto: Variazione di bilancio: provvedimenti”, ratificata con D.C.C. n. 28 del 31/07/2018, ad oggetto “Assestamento di bilancio ex art. 175 del d.lgs. n. 267/2000”;
  - Giunta Comunale n. 79 del 30/11/2017, ad oggetto “Variazione al bilancio di previsione 2017/2019, esercizio finanziario 2017”,

sono state apportate variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio 2017;

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 31/07/2017, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi ed alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Preso atto che:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi ed alle regole previste in materia di finanza locale;

- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- il responsabile del servizio finanziario ha effettuato la parificazione del conto del tesoriere e degli agenti contabili interni, verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2017 con le risultanze del conto del bilancio, come risulta dalla determinazione n. 591 in data 22.02.2018;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 51 del 19/04/2018 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 228, comma 3 d.Lgs. n. 267/2000 e dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;

Richiamato l'articolo 227, comma 2, del d.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'articolo 18, comma 1, lett. b), del d.Lgs. 23/06/2011, n. 118, i quali prevedono che gli enti locali deliberano, entro il 30 aprile dell'anno successivo, il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

Visto lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 52 del 19/04/2018;

Preso atto che al rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 risultano allegati i seguenti documenti:

> ai sensi dell'art. 11, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) *il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per gli enti fino a 5.000 ab);*
- e) *il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per gli enti fino a 5.000 ab);*
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) *il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per gli enti fino a 5.000 ab);*
- i) *per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per gli enti fino a 5.000 ab);*
- j) *per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per gli enti fino a 5.000 ab);*
- k) il prospetto dei dati SIOPE;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo di cui all'art. 11, comma 6 del d.Lgs. n. 118/2011 e all'art. 231 del d.Lgs. n. 267/2000, approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 52 del 19/04/2018;
- o) la relazione del collegio dei revisori dei conti di cui all'art. 239, comma 1, lettera d) del d.Lgs. n. 267/2000;
- > ai sensi dell'art. 227, comma 5, del d.Lgs. n. 267/2000

- b) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

> ed inoltre:

- > la deliberazione di Consiglio Comunale n. n. 29 del 31/07/2017, relativa alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi ed alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000;

Verificato che copia del rendiconto e dei documenti allegati sono stati messi a disposizione dei consiglieri comunali nel rispetto dei tempi e delle modalità previste dal regolamento comunale di contabilità vigente;

Vista la Relazione sulla gestione approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 52 del 19/04/2018, ai sensi dell'art. 151, comma 6 del d.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011;

Vista la relazione dell'organo di revisione, resa ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), del d. Lgs. n. 267/2000, acquisita al n. 1294 del 16/05/2018 del protocollo generale di questo Ente, la quale contiene l'attestazione della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché considerazioni e valutazioni relative all'efficienza, alla produttività ed economicità della gestione, allegata alla presente proposta per farne parte integrante e sostanziale;

Rilevato che il conto del bilancio dell'esercizio 2017 si chiude con un avanzo di amministrazione pari a Euro 375.120,86 così determinato:

parte vincolata pari a € 208,00

parte disponibile € 374.912,86

Rilevato altresì che:

- il conto economico si chiude con un risultato di esercizio positivo di Euro 68.788,25;
- lo stato del patrimonio si chiude con un patrimonio netto di Euro 29.725.940,69 così determinato:

<b>Patrimonio netto al 01/01/2017</b>	<b>Euro 29.439.468,38</b>
Variazioni in aumento	Euro 9.153.964,68
Variazioni in diminuzione	<u>Euro 8.867.492,37</u>
<b>Patrimonio netto al 31/12/2017</b>	<b>Euro 29.725.940,69</b>

Rilevato altresì che questo ente *ha rispettato* il pareggio di bilancio per l'anno 2017, come risulta da certificazione inviata alla Ragioneria generale dello Stato in data 30.03.2018.

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;

### PROPONE

- di approvare, ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett. b) del d.Lgs. n. 118/2011, il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2017, redatto secondo lo schema allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, corredato di tutti i documenti in premessa richiamati;
- di accertare, sulla base delle risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2017, un risultato di amministrazione pari a Euro 374.912,86, così determinato:

	Gestione		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1 Gennaio			96.887,30
Riscossioni	( 703.983,68	2.404.144,92	3.108.128,60
Pagamenti	( 859.902,39	2.345.113,51	3.205.015,90
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(		0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(		0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(		0,00
Residui attivi	( 1.651.979,38	323.988,70	1.975.968,08
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,0
Residui passivi	( 1.356.363,13	244.484,09	1.600.847,22
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	-		0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(		0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2017 (A) (2)	(		<b>375.120,86</b>

#### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017

Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2017 (4)	0,00
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2017 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo ammortamento di beni patrimoniali al 31.12.2017	0,00
Totale parte accantonata (B)'	0,00
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00

- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	208,00
<b>Totale parte vincolata (C)i</b>	<b>208,00</b>
Parte destinata agli investimenti	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)j</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>374.912,86</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

4. di demandare a successivo provvedimento l'applicazione dell'avanzo di amministrazione al bilancio di previsione dell'esercizio in corso, nei modi e nei termini previsti dall'articolo 187 del D.Lgs. n. 267/2000;
5. di dare atto che il conto economico presenta un risultato di esercizio pari a Euro 68.788,25;
6. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto di Euro 29.725.940,69 così determinato:

**Patrimonio netto al 01/01/2017**

**Euro 29.439.468,38**

Variazioni in aumento

Euro 9.153.964,68

Variazioni in diminuzione

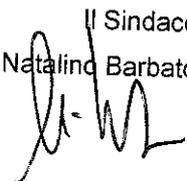
Euro 8.867.492,37

Patrimonio netto al 31/12/2017

Euro 29.725.940,69

7. di dare atto che al 31 dicembre dell'esercizio:
  - sono stati segnalati debiti fuori bilancio per un importo di €. 4.000 (QUATTROMILA/00), per i quali si è provveduto ad effettuare il riconoscimento di legittimità e la copertura finanziaria con D.C.C. n. 10 del 07/05/2018;
8. di dare atto che questo ente, sulla base della tabella di riscontro dei parametri di deficitarietà strutturale redatta ai sensi del DM Interno del 18/02/2013, risulta *non deficitario*;
9. di dare atto altresì che *risulta* rispettato il pareggio di bilancio per l'anno 2017, come risulta dalla certificazione inviata alla Ragioneria Generale dello Stato, in data 30.03.2018;
10. di pubblicare il rendiconto della gestione pubblicato sul sito internet in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014 modificato con DECRETO 29 aprile 2016.
11. di dichiarare il correlato provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000;

Il Sindaco  
Dott. Natalino Barbato





# COMUNE DI STIO

(Provincia di Salerno)

Via Trieste e Trento - C.A.P. 84075 - tel. n.: 0974/990034 - fax n.: 990046  
Web: [www.comune.stio.sa.it](http://www.comune.stio.sa.it) E-mail: [info@comune.stio.sa.it](mailto:info@comune.stio.sa.it)

## IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA

Vista la suesesa proposta di deliberazione, ad oggetto "APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2017 AI SENSI DELL'ART. 227 DEL D.LGS. N. 267/000, esprime parere **FAVOREVOLE** di regolarità tecnica e contabile", ai sensi dell' art. 49, I comma, del D.Lgs 267/2000.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Dot. Antonio Falco

Il **Sindaco-Presidente** introduce e relaziona sul 2° punto all'ordine del giorno, evidenziando un avanzo di amministrazione di oltre trecentomila euro, naturalmente non interamente utilizzabile, ma in parte certamente sì. Alle ore 12,55 entra in aula l'assessore Trotta Giancarlo. Quindi, in assenza di interventi, il Sindaco invita il Consiglio a votare.

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

**VISTA** la su estesa proposta di deliberazione avente ad oggetto: **“APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2017 AI SENSI DELL'ART. 227 DEL D.LGS. N. 267/000”**, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

**RITENUTA** la proposta meritevole di approvazione;

**VISTO** il parere favorevole acquisito in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, d.lgs. n. 267/2000;

**VISTA** la relazione dell'Organo di Revisione acquisita al n. 1294/2018 del protocollo dell'Ente, allegata

**Con la seguente votazione**, espressa nei modi e forme di legge:

**Consiglieri presenti e votanti: N. 10**

**Voti Favorevoli: n. 10**

**E, dunque, con voti unanimi favorevoli**

### **DELIBERA**

**DI APPROVARE** integralmente la proposta ad oggetto **“APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2017 AI SENSI DELL'ART. 227 DEL D.LGS. N. 267/000”**, parte integrante e sostanziale della presente delibera;

**DI DICHIARARE** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000.

\*\*\*\*\* fine deliberazione \*\*\*\*\*

Prot. 1294  
16.05.2018

Comune di Stio  
Provincia di Salerno

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2017**



## INDICE

Introduzione  
Conto del bilancio  
Risultati della gestione  
Saldo di cassa  
Risultato gestione di competenza  
Risultato di amministrazione  
Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato  
Analisi delle principali poste  
Verifica congruità fondi  
Analisi indebitamento e gestione del debito  
Analisi dei residui  
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio  
Crediti e debiti reciproci con partecipate  
Tempestività pagamenti e ritardi  
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale  
Rese del conto degli agenti contabili  
Conto economico  
Conto del patrimonio  
Relazione della giunta sul rendiconto  
Rilievi, considerazioni e proposte  
  
Conclusioni



**Comune di Stio**  
**Il Revisore Unico Dott. Massimo Grasso**

Verbale n. 1/a del 16 maggio 2018

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017**

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
  - del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
  - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
  - dello statuto e del regolamento di contabilità;
  - dei principi contabili per gli enti locali;
  - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

*presenta*

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

Lì 16 maggio 2018

Il Revisore Unico



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Grasso Massimo Revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 06/08/2016;

1\* ricevuta in data 08.05.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 27.04.2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito Tuel):

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

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

- 1\* relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- 2\* elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- 3\* delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- 4\* conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- 5\* conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- 6\* prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- 7\* la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- 8\* tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- 9\* inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- 10\* nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011);
- 11\* elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- 12\* prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- 13\* ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- 14\* certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del patto di stabilità interno;
- 15\* relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);

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

viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

visto il D.P.R. n. 194/96;

visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;

visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;

visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 12.05.2016;

### DATO ATTO CHE

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2017, ha adottato il

seguinte sistema di contabilità:

"al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale" ai sensi dell'art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;

che l'Ente non è in dissesto;

che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

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;

le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

#### RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con proposta di delibera in data 20,07,2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 45.976,33- Del.C.C. 04,10,2017 ed euro 4.000,00 - Del.C.C. N. 10 07,05,2018, e che detti atti sono stati trasmessi alla competente

La gestione di competenza evidenzia il "risultato della gestione di competenza" come differenza tra gli accertamenti e gli impegni di stretta pertinenza dell'esercizio e permette di valutare come sono state utilizzate le risorse.

Il risultato della gestione di competenza in avanzo risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni:	+	1.674.952,89
Pagamenti:	-	1.735.635,20
Residui attivi:	+	1.384.922,44
Residui passivi:	-	1.253.134,61
Risultato:	+	71.105,52

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

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 374.912,86 come risulta dai seguenti elementi:

	Gestione		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1 Gennaio			96.887,30
Riscossioni	(		
Pagamenti	+		
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(		
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(		
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(		
Residui attivi	(		
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	+		
Residui passivi	(		
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	-		
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(		
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2017 (A) (2)	(		
			375.120,86

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2017 (A)	0,00
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2017 (solo per la ragione (B))	0,00
- Fondo ammortamento di beni patrimoniali al 31.12.2017	B)
Totale parte accantonata (B')	0,00
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00

- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	208,00
<b>Totale parte vincolata (C)i</b>	<b>208,00</b>
Parte destinata agli investimenti	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)j</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>374.912,86</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

Non risultano residui attivi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011:

- a. per copertura dei debiti fuori bilancio;
- b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c. per il finanziamento di spese di investimento;
- d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

### 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 cronogrammi 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.

Questa è la composizione del FPV per l'esercizio 2017:

Bl

COMUNE DI SIIU

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2017

Cap./Art.	Entrata		Uscita		Stanziamto Iniziale	Stanziamto Assestato	Accertamenti	Impegni
	Anno	Descrizione	Capitolo	Art.				
240 / 1	2016	Canoni Castagnale	10160101	1	-42.258,00	-42.258,00	0,00	0,00
	2016							
226 / 1	2016	Proventi Lampade Votive	10820301	1	-16.253,08	-16.253,08	0,00	0,00
450 / 8	2016	SISTEMAZIONE STRADA VIA BIAGIO TROTTA FIERA Gaudio Chiusa Carana fondi CMCS n.OTA 778/2015	11050306	1	-6.265,24	-6.265,24	0,00	0,00
	2016							
240 / 1	2016	Canoni Castagnale	20810133	1	26,57	26,57	0,00	0,00
	2016							
	2016	Spese per rimborso di prestiti Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	30130301	1	0,00	64.749,75	0,00	0,00
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2017</b>					<b>-64.749,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

8



## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

### **Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie del titolo 1 accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto agli incassi:

Accertamenti: 636.937,30

Riscossioni: 567.962,18

Aggiungendo i dati dei residui, l'attività di riscossione denota un trend negativo, poiché a fronte di previsioni di cassa per euro 889.796,43 le riscossioni sono pari a euro 567.962,18, con minori entrate di cassa per euro 321.834,25, motivato dalla pesante recessione economica che interessa il territorio.

Si suggerisce di aumentare il ricorso a strumenti di dilazione dei pagamenti richiesti ai contribuenti.

### **Contributi per permesso di costruire**

Accertati: 721,69

Riscossi in c/competenza: 721,69

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

COMUNE DI STIO

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE - ESERCIZIO 2017

TITOLO Tipologie Categorie	Denominazione	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (1)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (1)
<b>TITOLO 3 - ENTRATE ATTRAVERSO</b>					
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	188.526,90	57.157,31	117.026,50	40.236,16
3010100	Vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
3010200	Entrate dalle vendite e dall'erogazione di servizi	19.573,67	0,00	11.316,90	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	169.053,13	57.157,31	105.709,60	40.236,16
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3020100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3020300	Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3020400	Entrate da istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,01	0,00	0,01	0,00
3030100	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
3030200	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	0,01	0,00	0,01	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3040100	Rendimenti da fondi comuni di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040300	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040900	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
3050100	Indennizzi di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	0,00	0,00	0,00	0,00
3050900	Altre entrate correnti r.l.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3090000</b>	<b>Totale Titolo 3</b>	<b>188.626,61</b>	<b>57.157,31</b>	<b>117.026,51</b>	<b>40.236,16</b>

Proventi dei servizi pubblici

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono le seguenti: € 169.053,13, a fronte di riscossioni per € 105.709,60, con residui per € 40.236,16.

Spese correnti

La dinamica delle spese correnti, riclassificate per titoli e macroaggregati, è per il 2017:

**CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017**  
**RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI - IMPEGNI**

Titoli e Macroaggregati di Spesa		Totale	di cui spese non ricorrono
<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>			
101	Rischi di lavoro dipendente		
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	262.386,77	13.274,08
103	Acquisto di beni e servizi	17.241,53	1.010,19
104	Trasferimenti correnti	357.740,28	9.950,70
107	Interessi passivi	32.167,01	8.954,80
108	Altre spese per rischi di capitale	75.586,88	0,00
109	Ritorno e perdite correlative delle attività	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	0,00	0,00
980	Totale Titolo 1	465.082,47	0,00
		762.768,98	33.149,37
<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>			
201	Titoli in conto capitale a carico dell'ente		
202	Investimenti fissi e acquisto di terreni	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	28.112,21	0,00
204	Altri investimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
280	Totale Titolo 2	0,00	0,00
		28.112,21	0,00
<b>TITOLO 3 - Spese per incrementare attività finanziarie</b>			
301	Acquisizioni di attività finanziarie		
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
380	Totale Titolo 3	0,00	0,00
		0,00	0,00
<b>TITOLO 4 - Rimborsi Passivi</b>			
401	Ritorno di titoli obbligazionari		
402	Ritorno passivi a breve termine	0,00	0,00
403	Ritorno titoli e altri finanziamenti a medio-lungo termine	0,00	0,00
404	Ritorno di altre forme di finanziamento	112.311,02	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti (1)	0,00	0,00
480	Totale Titolo 4	0,00	0,00
		112.311,02	0,00
<b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni rimborsate da Istituto emittente/cessante re-</b>			
501	Chiusura Anticipazioni rimborsate da Istituto emittente/cessante re-		
580	Totale Titolo 5	206.722,15	0,00
		206.722,15	0,00
<b>TITOLO 7 - Uscite per oneri erariali passivi di giro</b>			
701	Uscite per oneri erariali passivi di giro		
702	Uscite per oneri erariali passivi di giro	1.354.370,04	0,00
780	Totale Titolo 7	95.305,38	0,00
		1.449.675,24	0,00
	<b>Totale</b>	<b>2.590.587,98</b>	<b>33.149,37</b>

1) Gli stanziamenti di spesa riguardanti il macroaggregato "Fondi per rimborso prestiti" non possono essere impegnati e pagati.

### Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

e) 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.

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

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 del 14,09,2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Le spese complessive per il personale per il 2017 ammontano a euro 262.385,77 per competenza, con risultati per euro 256.910,00.

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi, trasferimenti e interessi passivi utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi, trasferimenti e interessi passivi nell'anno 2017 è stata di euro 428.195,01.

#### **Spese di rappresentanza**

Il Revisore attesta che la G.C. ha approvato il prospetto ex art. 16 c. 26 D.L. 138/211 delle spese di rappresentanza sostenute nel 2017 apri a zero.

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

*I PRINCIPALI INDICATORI DELL'INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI pari a euro 76.595,88:*

*Incidenza interessi passivi su entrate correnti: 8,26*

#### **Spese in conto capitale**

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

Previsioni:	26.523.272,60	Risultati:	28.112,21
-------------	---------------	------------	-----------

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

Previsioni:	28.792.526,15	Risultati:	713.282,15
-------------	---------------	------------	------------

### **VERIFICA CONGRUITA FONDI**

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

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2, paria euro 174.395,97.

Di seguito la composizione per il 2017 del fondo:

*Handwritten mark*

*13*

## COMUNE DI STIO

Situazione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità esercizio 2017 in fase di rendiconto

Capitolo	Ano	Descrizione		Accantonamenti	Riversali	Residui Finali	Importo Fondo
25	1	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU)	CMP	145.004,33	102.012,80	175.762,37	123.693,65
			RES	132.630,84	0,00		
36	1	TARES Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi TARI art. 14 co. 9 D.L. 20/11	CMP	121.506,61	94.034,54	58.340,92	42.541,70
			RES	35.871,85	5.194,60		
<b>TOTALE TITOLO 1</b>			CMP	266.600,94	196.047,34	234.112,29	166.235,35
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e passiva			RES	168.752,69	5.194,60		

Capitolo	Ano	Descrizione		Accantonamenti	Riversali	Residui Finali	Importo Fondo
162	1	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	CMP	0,00	0,00	1.718,00	1.708,22
			RES	1.718,00	0,00		
254	1	FITTI REALI DI FABBRICATI	CMP	12.718,01	12.718,01	8.530,69	7.112,39
			RES	2.430,69	000,00		
<b>TOTALE TITOLO 3</b>			CMP	12.718,01	12.718,01	10.243,69	8.820,61
Entrate o di rimborsario			RES	11.143,69	000,00		

				Accantonamenti	Riversali	Residui Finali	Importo Fondo
<b>TOTALE</b>			CMP	279.318,95	208.765,35	344.355,98	174.395,97
			RES	179.895,38	5.094,60		

### ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento del 10% disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Incidenza interessi passivi su entrate correnti: 7,44

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

	01.01.17	variazioni +/-	31.12.17
Mutui e prestiti	1.561.580,45	- 122.973,10	1.438.607,35
Deb. di funzionamento	431.783,89	+ 953.721,05	1.385.504,94
Deb. per anticipazioni di cassa	-	+ 24.327,50	24.327,50
Deb. per somme antic. da terzi	30.016,90	+ 70,17	30.087,07

*MY*

1/4

## 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. 51 del 19/04/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

RESIDUI ATTIVI DI COMPETENZA	€	323.988,70
RESIDUI ATTIVI DA RESIDUI	€	1.651.979,38
TOTALE AL 31.12.2017	€	1.975.968,08
RESIDUI PASSIVI DI COMPETENZA	€	244.484,09
RESIDUI PASSIVI DA RESIDUI	€	1.356.363,13
TOTALE AL 31.12.2017	€	1.600.847,22

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

1. Debito fuori bilancio art sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a) del D. Lgs. 267/2000 per un importo complessivo di euro 45.976,33 per saldo fatture emesse da Enel Energia Spa nei confronti del Comune di Stio negli anni 2014 e 2015, costituente credito oggetto di cessione a Banca Sistema Spa, inclusi interessi e competenze legali relativi al procedimento giudiziario presso il Tribunale di Vallo della Lucania, approvato con delibera n°40 del 06.10.2017 C.C. e munito di parere dell'organo di revisione; delibera trasmessa alla Sezione Enti Locali della Corte dei Conti in data 23.11.2018 prot.2854; il debito deriva da un'obbligazione giuridica certa, liquida ed esigibile ed è stato finanziato con risorse proprie dell'Ente derivanti da entrate correnti.

2. Debito fuori bilancio, relativo a lavori effettuati dall'Impresa "Trotta Giuseppe" di Stio (SA) per l'importo di euro 3.278,69, oltre IVA per euro 721,31, per un totale di euro 4.000,00 (quattromila/00) - (ART 194, C. 1 LETT E) DEL D.LGS 267/2000), approvato con delibera n° 10 del 07.05.2018 e munito di parere dell'organo di revisione; le spese in questione rientrano tra i debiti fuori bilancio che il Consiglio comunale deve riconoscere ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. e), in quanto relativi ad "acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza"; le spese inerenti i suindicati interventi sono state assunte dal Comune in violazione delle norme giuscontabili di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191 D.lgs. 267/2000, e che alla copertura finanziaria del riconoscendo debito fuori bilancio l'Ente intende far fronte con le somme disponibili sul capitolo 10810201 del bilancio 2018-2020, esercizio finanziario 2018.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

#### Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione dei rendiconti dei soggetti partecipati.

Ragione sociale	Sito web della società
Cst Sistemi Sud	www.cstsystemisud.it
Farmacia Comunale Spa P.iva 04706230655	Farmacia Comunale Stio
Autorità di Ambito Sele P.iva 03493760650	Servizio Idrico Integrato
CORISA Sa - 4 Vallo della Lucania	www.corisa4.it
Consac Infrastrutture S.p.A P.IVA/C.F. 04162680658	www.consacinfrastrutture .it


#### Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, con proposta di delibera di C.C. Del 04.10.2017.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato agli organi competenti, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, ed è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data.

### TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

#### Tempestività pagamenti

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

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione sollecita l'Amministrazione dell'ente alla pubblicazione sul sito istituzionale dell'indicatore della tempestività dei pagamenti sulla base dei dati a consuntivo del 2017.

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

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

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

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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

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

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

7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tucef con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012	Si	1.572.340,93	1.029.091,40
			0,00	0,00
			1.572.340,93	1.543.637,10

### 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere (prot. 2018/591 Banca Monte Pruno)

Conto di gestione Economo

Agente della riscossione

### CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati: Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva un utile di euro 68.788,25.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 51.730,36.

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

### CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

*Md*

UNIVINE DI CIVU  
Esercizio 2017

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

Pag. 1

	Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da C/Finanziario		Variazioni da Altre Cause		Consistenza Finale
			In +	In -	In +	In -	
A) IMMOBILIZZAZIONI							
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi pluriennali capitalizzati <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Beni demaniali <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	15.688.374,79 0,00	15.688.374,79	27.318,44	0,00	0,00	0,00	15.715.693,23
2) Terreni (patrimonio indisponibile)		8.245,09	0,00	0,00	0,00	0,00	8.245,09
3) Terreni (patrimonio disponibile)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	1.832.890,55 0,00	1.832.890,55	0,00	0,00	0,00	0,00	1.832.890,55
5) Fabbricati (patrimonio disponibile) <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	0,00 0,00	0,00	187.150,82	0,00	0,00	24.800,00	162.350,82
6) Macchinari, attrezzature e impianti <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	24.320,33 0,00	24.320,33	0,00	0,00	0,00	0,00	24.320,33
7) Attrezzature e sistemi informatici <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	4.753,06 0,00	4.753,06	0,00	0,00	0,00	0,00	4.753,06
8) Automezzi e motomezzi <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	27.000,00 0,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00
9) Mobili e macchine d'ufficio <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	12.000,00 0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
10) Universalita' di beni (patrimonio indisponibile) <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11) Universalita' di beni (patrimonio disponibile) <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Diritti reali su beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Immobilizzazioni in corso		8.644.392,31	1.289.531,27	0,00	0,00	0,00	9.933.923,58
Totale		26.241.976,07	1.504.000,53	0,00	0,00	24.800,00	27.721.176,60
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1) Partecipazioni in:							
a) Imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Imprese collegate		15.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.500,00
c) Altre imprese		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Crediti verso:							

COMUNE DI CIVITANOVA

Esercizio 2017

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

	Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da C/Finanziario		Variazioni da Altre Cause		Consistenza Finale
			in +	in -	in +	in -	
a) Imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Altre imprese		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Titoli		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Crediti di dubbia esigibilità (debitato il fondo svalutazione crediti)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Crediti per depositi cauzionali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		15.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.500,00
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		26.257.476,07	1.504.000,53	0,00	0,00	24.800,00	27.736.676,60
1) Rimanenze		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II) CREDITI</b>		274.227,54	637.014,66	655.538,38	77,36	77,36	255.703,82
1) Verso contribuenti		3.828,91	41.733,31	33.188,14	0,00	0,00	12.374,08
2) Verso enti del sett. pubblico allargato		132.353,29	0,00	1.435,15	0,00	0,00	130.898,14
a1) Stato - correnti		543.641,96	151.676,48	15.640,64	0,00	0,00	679.677,80
a2) Stato - capitale		1.761.728,74	17.585,64	17.585,64	0,00	1.756.588,92	5.139,82
b1) Regione - correnti		10.105,64	10.519,54	7.264,30	0,00	0,00	13.360,88
b2) Regione - capitale		21.695,67	0,00	1.231.009,14	1.756.588,92	3.949,87	543.325,58
c1) Altri - correnti		17.118,61	19.573,67	15.054,90	0,00	0,00	21.637,38
c2) Altri - capitale		78.810,45	169.053,13	164.709,52	0,00	0,00	83.154,06
3) Verso debitori diversi		1.470,17	410.775,31	411.425,43	0,00	0,00	820,05
a) Verso utenti di servizi pubblici		0,00	721,69	721,69	3.949,87	0,00	3.949,87
b) Verso utenti di beni patrimoniali		6.211,54	0,00	921,42	0,00	0,00	5.290,12
c1) Verso altri - correnti		44.876,94	0,00	0,00	0,00	0,00	44.876,94
c2) Verso altri - capitale		1.527,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.527,00
d) Da alienazioni patrimoniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) Per somme corrisposte clienti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Crediti per I.V.A.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Per depositi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Banche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Cassa Depositi e Prestiti		187.528,55	0,00	0,00	0,00	0,00	187.528,55
Totale		3.085.105,01	1.458.653,43	2.554.494,35	1.760.616,15	1.760.616,15	1.989.264,09

CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

	Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da C/Finanziario		Variazioni da Altre Cause		Consistenza Finale
			in +	in -	in +	in -	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>							
I) Netto patrimoniale		4.832.422,59	0,00	0,00	566.471,60	1.135.866,60	4.263.027,59
II) Netto da beni demaniali		15.656.204,95	0,00	0,00	0,00	0,00	15.656.204,95
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		20.488.627,54	0,00	0,00	566.471,60	1.135.866,60	19.919.232,54
<b>B) CONFERIMENTI</b>							
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale		6.927.201,38	0,00	0,00	0,00	0,00	6.927.201,38
II) Conferimenti da concessioni di edificare		258,22	721,69	0,00	0,00	0,00	979,91
<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>		6.927.459,60	721,69	0,00	0,00	0,00	6.928.181,29
<b>C) DEBITI</b>							
I) Debiti di finanziamento							
1) Per finanziamenti a breve termine		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Per mutui e prestiti		1.561.580,45	0,00	122.973,10	0,00	0,00	1.438.607,35
3) Per prestiti obbligazionari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Per debiti pluriennali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Debiti di funzionamento		431.783,89	0,00	0,00	0,00	0,00	431.783,89
III) Debiti per I.V.A.		0,00	2.509.378,70	1.555.657,65	0,00	0,00	1.365.504,94
IV) Debiti per anticipazioni di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V) Debiti per somme anticipate da terzi		30.016,90	231.049,65	206.722,15	0,00	0,00	24.327,50
VI) Debiti verso:			82.920,27	82.850,10	0,00	0,00	30.087,07
1) Imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII) Altri debiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITI</b>		2.023.381,24	2.823.348,62	1.968.203,00	0,00	0,00	2.878.526,86
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>							
I) Ratei passivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Risconti passivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>		29.439.488,38	2.824.070,31	1.968.203,00	566.471,60	1.135.866,60	29.725.940,69
<b>E) CONTI D'ORDINE</b>							
<b>IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</b>		2.269.253,55	0,00	0,00	0,00	0,00	2.269.253,55

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2017 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

### **B. II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2017 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

### **B. IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### **B. Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale e proventi da concessioni edificatorie (per euro 979,91).

### **C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### **C. II Debiti di funzionamento**

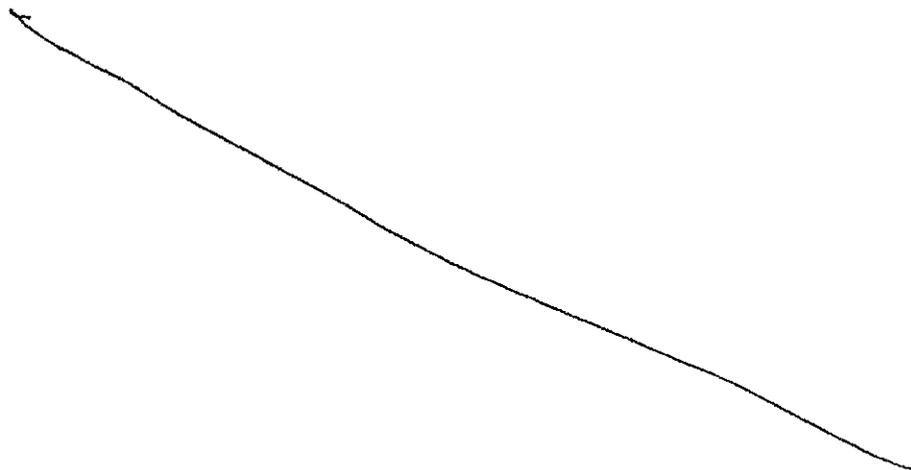
Il valore patrimoniale al 31/12/2017 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### **C. V Debiti per somme anticipate da terzi**

Il saldo patrimoniale al 31/12/2017 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### **Conti d'ordine per opere da realizzare**

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2017 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.



*[Handwritten mark]*

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione il Revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

a) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

Tenendo in debita considerazione la classe demografica dell'Ente e le criticità indotte dai vincoli sempre più severi di contenimento della spesa pubblica, nonché la condizione di marginalità in cui versa l'economia locale, si propone ai responsabili dei servizi preposti di attivarsi per rendere più celere la produzione dei dati contabili necessari per le verifiche e l'elaborazione dei report, necessari per supportare un'azione amministrativa efficiente.

Si ribadisce la necessità di pubblicare sul sito istituzionale l'elenco delle partecipate e i relativi bilanci, l'evoluzione periodica dell'indicatore di tempestività dei pagamenti.

## 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, e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per una o più delle seguenti finalità: residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili.

Li, 16 maggio 2018

IL REVISORE UNICO



---

---





# COMUNE DI STIO

(Provincia di Salerno)

Letto, confermato e sottoscritto.

**IL PRESIDENTE**  
DR. NATALINO BARBATO

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
DR. SSA Emanuela ANTUONI

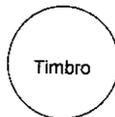
Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

### ATTESTA

- Che, in data odierna, la presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio online di questo Comune, accessibile al pubblico sul sito internet istituzionale <http://www.comune.stio.sa.it>, per rimanervi per 15 giorni (art. 124, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 - art. 32, comma 1, legge 18 giugno 2009, n. 69);
- Che è stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000;
- Che è divenuta esecutiva ai sensi di legge (art. 134, c. 3, del T.U. n. 267/2000) il giorno .....perché decorsi 10 giorni dalla pubblicazione.

Dalla residenza comunale, li \_\_\_\_\_

Numero Registro albo Pretorio \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_



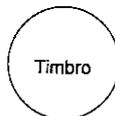
**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
**Dott.Ssa Emanuela ANTUONI**

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

### ATTESTA

- Che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio online di questo Comune, accessibile al pubblico sul sito internet istituzionale <http://www.comune.stio.sa.it>, (art. 124, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 - art. 32, comma 1, legge 18 giugno 2009, n. 69) per quindici giorni consecutivi dal ..... al .....

Dalla residenza comunale, li \_\_\_\_\_



**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
**Dott.Ssa Emanuela ANTUONI**