

# ALLEGATI III^ PARTE

## RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA  
\*

CERTIFICAZIONE PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO  
\*

ELENCO SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE  
\*

ELENCO RESIDUI ATTIVI ELIMINATI  
\*

NOTA INFORMATIVA VERIFICA CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA ENTE E SOCIETA' PARTECIPATE  
\*

INDICATORE ANNUALE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI  
\*

ELENCO INDIRIZZI INTERNET SI PUBBLICAZIONE BILANCI E RENDICONTI – ART. 227 C. 5 LETT. A) D. LGS. 267/2000  
\*

RELAZIONE DEI REVISORI DEI CONTI

**BILANCIO DI GESTIONE (Accertato / Impegnato - Anno 2017) - Dati Aggiornati al 21/03/2018  
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		Anno 2017
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	44.613,01
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	232.030,88
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>276.643,89</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>2.786.008,85</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi al fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>196.170,84</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>667.558,72</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>444.730,87</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>311.000,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.327.719,41
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 finanziata da entrate finali)	(+)	47.629,60
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide al fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>3.375.349,01</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.168.898,57
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	70.872,02
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide al fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>1.239.770,59</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup></b>	<b>(-)</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>(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>		<b>65.993,57</b>

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.

Nome File	Esito Verifica	Verifica alla Data	Algoritmo Digest	Firmatario	Cod. Fiscale	Organizzazi
Parametri ente strutturalmente defittario conto 2017.pd.p7m (firme totali apposte: 3)	Firma CADES OK Data di verifica: 09/03/2018 14:42:33 (UTC Time)	 verifica alla data? clicca qui...	SHA-256	SALVATORE MATTIA	MTTSVT75B16B428L	NON PRESE
	Firma CADES OK Data di verifica: 09/03/2018 14:42:33 (UTC Time)	 verifica alla data? clicca qui...	SHA-256	ROCCO BUFFA	BFFRCC53T31L750F	non preser
	Firma CADES OK Data di verifica: 09/03/2018 14:42:33 (UTC Time)	 verifica alla data? clicca qui...	SHA-256	MICHELANGELA DE LAZZER	TINT-DLZMHL57R63G684E	NON PRESE

**CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI  
AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE  
STRUTTURALMENTE DEFICITARIO  
PER IL TRIENNIO 2013-2015**

CODICE ENTE

COMUNE DI

Candolo

PROVINCIA DI

Approvazione rendiconto dell'esercizio 2017  
dellibera n° ..... del .....

50005

Codice	Parametri da considerare per l'inclusione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuocl;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiori al 160 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 di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui di cui all'articolo 204 del tuocl con le modifiche di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dal 1 gennaio 2012;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all' 1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuocl con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% del valore della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Si attesta che i parametri suindicati sono stati determinati in base alle risultanze amministrativo-contabili dell'ente.

Candiolo	28	02	2018
LUOGO	DATA		



IL RESPONSABILE  
DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Michelangela DE LAZZER

ORGANO DI REVISIONE  
ECONOMICO-FINANZIARIA

Dr. Rocco BUFFA

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

IL SEGRETARIO

Dr. Salvatore MATTIA

\_\_\_\_\_

Per i comuni con popolazione inferiore a 15.000 ab. e per le Unioni di comuni è richiesta la sottoscrizione da parte dell'unico componente del Collegio, per tutti gli altri comuni è necessaria la sottoscrizione di almeno due componenti del Collegio dei Revisori

MODELLO TRATTO DALL'ATTO DI INDIRIZZO EX ART. 154, COMMA 2, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI, APPROVATO CON DECRETO LEGISLATIVO 18.08.2000, N. 267, SULLA REVISIONE DEI PARAMETRI PER L'INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI LOCALI STRUTTURALMENTE DEFICITARI DI CUI ALL'ART. 242 DEL TUEL.

## Comune di Candiolo

### INDICATORI SINTETICI DI BILANCIO (Rendiconto 2017)

Parametro	Codice Indicatore	Denominazione Indicatore	Descrizione Indicatore	Valore calcolato	SI	NO	Note
P1	1.1	Incidenza spese rigide (riplano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	(Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti) / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	27,03		X	Positivo > 47
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	54,30		X	Positivo < 26
P3	3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00		X	Positivo > 0
P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	impegni (Totale 1,7 "interessi passivi" - "interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000) / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	2,43		X	Positivo > 15
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00		X	Positivo > 1,20
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2	0,00		X	Positivo > 1,00
P7	13.2 + 13.3	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00		X	Positivo > 0,60

### INDICATORI ANALITICI DI BILANCIO (Rendiconto 2017)

Parametro	Codice Indicatore	Denominazione Indicatore	Descrizione Indicatore	Valore calcolato	SI	NO	Note
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	% di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	74,72		X	Positivo < 55

Nome File	Esito Verifica	Verifica alla Data	Algoritmo Digest	Firmatario	Cod. Fiscale	Organizzazione
Spese di rappresentanza 2017.pd.p7m (Firme totali apposte: 3)	Firma CADES OK Data di verifica: 09/03/2018 14:44:46 (UTC Time)	 verifica alla data? clicca qui...	SHA-256	SALVATORE MATTIA	MTTSVT75B16B428L	NON PRESENTE
	Firma CADES OK Data di verifica: 09/03/2018 14:44:46 (UTC Time)	 verifica alla data? clicca qui...	SHA-256	ROCCO BUFFA	BFFRC53T31L750F	non presente
	Firma CADES OK Data di verifica: 09/03/2018 14:44:46 (UTC Time)	 verifica alla data? clicca qui...	SHA-256	MICHELANGELA DE LAZZER	TINIT-DIZMHL57R63G684E	NON PRESENTE



**COMUNE DI CANDIOLO**  
**Città Metropolitana di Torino**

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA**  
**SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE**  
**NELL'ANNO 2017**

(art. 16, c. 26, del D.L. 138 del 13.08.2011 e s.m.i.)

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Targa	Anniversario fondazione Associazione presente nel Comune	55,00
Totale spesa sostenuta		55,00

Candiolo, li 07.03.2018

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to digitalmente Dr. Salvatore Mattia

IL RESPONSABILE DEL SERV. FINANZ.

F.to digitalmente Rag. Michelangela De Lazzer

IL REVISORE DEI CONTI

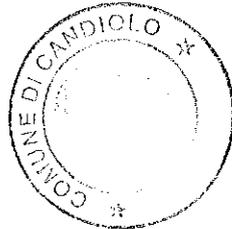
F.to digitalmente Dr. Rocco Buffa

COMUNE DI CANDIOLO  
Provincia di Torino  
Cod. Fisc. 01717430019

ELENCO RESIDUI ATTIVI ELIMINATI  
CONTO DEL BILANCIO 2017

RISORSA	OGGETTO	IMPORTO	MOTIVAZIONI
90.200	RIMBORSO ELEZIONI 24.05.2014	604,82	Minore rimborso da parte dello Stato e della Regione
9.0200	RIPARTIZIONE SPESE DI PROGETTAZIONE PIANO CONVENZIONATO ZONA INDUSTRIALE I 3	9,00	Stessa riduzione in spesa Cap. 13570/2/1 Impegno 263/2008
4.0300	CONTRIBUTO CONTO CAPITALE COMUNE DI VINOVO PER REALIZZAZIONE BRETELLA STRADALE SR 23	8.929,51	Minore rimborso Comune di None per detrazione parte relativa agli espropri pagata direttamente dallo stesso.
		<b>9.543,33</b>	

Candiolo, lì 27.02.2018



IL RESPONSABILE  
SERVIZIO FINANZIARIO  
(Michelangelo DE LAZZER)

Norrie File	Esito Verifica	Verifica alla Data	Algoritmo Digest	Firmaizario	Cod. Fiscale	Organizzazione
Asseverazione Crediti-Debiti 31.12.17.pdf.p7m (Firme totali apposte: 1)	Firma CADES OK Data di verifica: 24/04/2018 06.15.03 (UTC Time)	 verifica alla data? clicca qui...	SHA-256	ROCCO BUFFA	BFFRCC53T31L750F	non presente

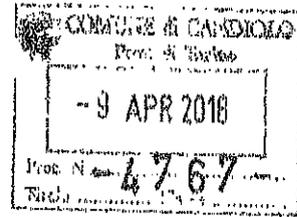
## ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI CANDIOLO

Il sottoscritto Rocco BUFFA, in qualità di Revisore Unico del Comune di Candiolo, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti e debiti risultanti alla data del 31.12.2017 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società SMAT Spa e dal Consorzio COVAR 14.

L),

Il Revisore Unico

Firma digitale



**SOCIETÀ METROPOLITANA  
ACQUE TORINO S.p.A.**

Revisione contabile del prospetto dei saldi  
a credito e a debito con il Comune di Candiollo

**Relazione della Società di Revisione  
Indipendente**

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE  
SUL PROSPETTO RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI  
TRA IL COMUNE DI CANDIOLO E LA SOCIETÀ METROPOLITANA ACQUE TORINO S.P.A.  
PER LE FINALITÀ PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118**

**Al Consiglio di Amministrazione della  
Società Metropolitana Acque Torino S.p.A.  
Società partecipata dal Comune di Candiole**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della Società Metropolitana Acque Torino S.p.A. con il Comune di Candiole (di seguito il "Prospetto") del 31 dicembre 2017, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Il Prospetto è stato redatto dagli Amministratori sulla base dei criteri illustrati nelle note esplicative.

*Responsabilità degli Amministratori per il Prospetto*

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

*Responsabilità della società di revisione*

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul Prospetto sulla base della revisione contabile. Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel Prospetto. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel Prospetto dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del Prospetto dell'impresa al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, nonché la valutazione della presentazione del Prospetto nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Ancona Bari Bergamo Bologna Brescia Cagliari Firenze Genova Milano Napoli Padova Parma Roma Torino Treviso Verona  
Sede Legale: Via Tortona, 25 - 20144 Milano | Capitale Sociale: Euro 10.328.220,00 i.v.  
Codice Fiscale/Registro delle Imprese Milano n. 03049560106 - R.E.A. Milano n. 1720239 | Partita IVA: IT 03049560106

Il nome Deloitte si riferisce a uno o più delle seguenti entità: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una società inglese a responsabilità limitata ("DTTL"), le member firm aderenti al suo network a livello globale e/o correlate. DTTL e ciascuna delle sue member firm sono entità giuridicamente separate e indipendenti tra loro. DTTL (inclusivamente anche "Deloitte Global") non fornisce servizi ai clienti. Si veda la leggera informativa completa relativa alla descrizione della struttura legale di Deloitte Touche Tohmatsu Limited e delle sue member firm all'indirizzo [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about)

© Deloitte & Touche S.p.A.

## *Giudizio*

A nostro giudizio, il Prospetto della Società Metropolitana Acque Torino S.p.A. al 31 dicembre 2017 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

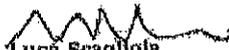
## *Criteri di redazione e limitazioni alla distribuzione ed all'utilizzo*

Senza modificare il nostro giudizio, richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le sole finalità descritte al primo paragrafo.

In particolare, il Prospetto include i saldi dei crediti relativi a fatture e bollette emesse dalla Società Metropolitana Acque Torino S.p.A. entro il 31 dicembre 2017 e i debiti relativi a fatture passive o altre passività registrate entro tale data. In relazione alle finalità del Prospetto non sono stati determinati e inclusi nello stesso i rami attivi, i rami passivi per fatture, bollette e note di credito da emettere; inoltre i debiti per documenti da ricevere includono esclusivamente gli importi, rilevati per competenza, relativi a documenti e informazioni disponibili alla data di predisposizione del Prospetto.

Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comitato di Controllo.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.

  
Luca Scagnola  
Socio

Torino, 21 marzo 2018

Società Metropolitana Acque Torino S.p.A.



Spettabile  
Deloitte & Touche S.p.A.  
Galleria San Federico, 54  
10121 Torino

Prospetto dei saldi a credito e a debito della Società Metropolitana Acque Torino S.p.A. con il COMUNE DI CANDIOLO al 31 dicembre 2017 redatto per le finalità previste dall'art. 11 comma 6 lettera j) del Decreto Legislativo 118/2011, coordinato con Decreto Legislativo 126/2014 e legge di Stabilità 2015.

Risultanze contabili della Società Metropolitana Acque Torino S.p.A. ("SMAT S.p.A.") al 31 dicembre 2017 verso il COMUNE DI CANDIOLO

	Euro
Credito di SMAT S.p.A. per documenti emessi	18.005,26
Debito di SMAT S.p.A. per documenti emessi	129,77
Debito di SMAT S.p.A. per documenti da ricevere (al netto IVA)	3.035,87

Il presente prospetto è stato redatto per le finalità previste dall'art. 11 comma 6 lettera j) del Decreto Legislativo 118/2011, coordinato con Decreto Legislativo 126/2014 e legge di Stabilità 2015. I saldi ivi inclusi derivano dalle scritture contabili della Società al 31 dicembre 2017.

I criteri di rilevazione e valutazione adottati ai fini della redazione del prospetto sono i seguenti:

- I crediti sono esposti al valore nominale;
- I debiti sono iscritti al valore nominale;
- I costi e i ricavi, in contropartita ai crediti e debiti esposti, sono iscritti al netto delle poste rettificative, ovvero resi, sconti, abbuoni ed eventuali variazioni di stima e vengono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza.  
In particolare per i ricavi:
  - I ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti alla data in cui le prestazioni sono ultimate;
  - I ricavi per la vendita dei prodotti sono riconosciuti al momento del passaggio di proprietà, che generalmente coincide con la consegna o la spedizione dei beni.Per i costi:
  - le spese per l'acquisizione di beni e per le prestazioni di servizi sono riconosciute rispettivamente al momento del trasferimento della proprietà e alla data in cui le prestazioni sono ultimate;
  - le spese di ricerca e sviluppo sono imputate a Conto Economico nell'esercizio in cui sono sostenute;
  - I costi di natura finanziaria sono contabilizzati in base alla competenza temporale;
- I contributi in c/impianti sono iscritti al momento in cui esiste la documentazione giustificativa dell'imminente incasso da parte dell'Ente erogante.

Sede legale: Corso XI Febbraio 14 - 10152 Torino - Telefono + 39 011 4645.111 - Telefax + 39 011 4365.575  
Capitale Sociale Nominale € 345.533.761,65 - C.F. - RIVA o Registro delle Imprese di Torino 07937540016  
Email: info@smatorno.it - Sito Internet: www.smatorno.it



## *Giudizio*

A nostro giudizio, il Prospetto della Società Metropolitana Acque Torino S.p.A. al 31 dicembre 2017 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

## *Criteri di redazione e limitazioni alla distribuzione ed all'utilizzo*

Senza modificare il nostro giudizio, richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le sole finalità descritte al primo paragrafo.

In particolare, il Prospetto include i saldi dei crediti relativi a fatture e bollette emesse dalla Società Metropolitana Acque Torino S.p.A. entro il 31 dicembre 2017 e i debiti relativi a fatture passive o altre passività registrate entro tale data. In relazione alla finalità del Prospetto non sono stati determinati e inclusi nello stesso i ratei attivi, i risconti passivi per fatture, bollette e note di credito da emettere; inoltre i debiti per documenti da ricevere includono esclusivamente gli importi, rilevati per competenza, relativi a documenti e informazioni disponibili alla data di predisposizione del Prospetto.

Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Candolo.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.

  
Luca Soaglio  
Socio

Torino, 21 marzo 2018

Società Metropolitana Acque Torino S.p.A.



Il prospetto include in particolare i saldi dei crediti relativi a fatture e bollette emesse entro il 31 dicembre 2017 e i debiti relativi a fatture passive emesse o altre passività registrate entro tale data.

In relazione alle finalità del prospetto non sono stati determinati e inclusi nello stesso i crediti per fatture / bollette / note credito da emettere ed eventuali ratei attivi e risconti passivi. Inoltre i crediti sono iscritti al valore nominale senza effettuare valutazioni in ordine alla loro recuperabilità.

La voce "debiti per documenti da ricevere" include esclusivamente gli importi relativi ai rimborsi rate mutui determinati dall'ATO 3 Torinese.

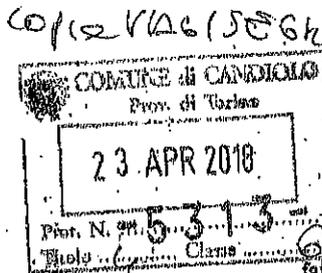
Il Dirigente Servizi  
Amministrativi e Fiscali  
Fulvio Guarini

L'Amministratore Delegato

Marzo Ranieri



Prot. n. 2285-2018  
Carignano, li 23-04-2018



fal un salto, fanna un altro... FAI LA DIFFERENZA

PEC  
ragioneria@comune.candiolò.to.torino.it

*Al Responsabile Finanziario*

*Al Signor Segretario Comunale  
del Comune di  
CANDIOLO*

**Oggetto: Adempimenti di cui all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118-2011.  
Verifica crediti e debiti al 31-12-2017.**

In riferimento alla Vs. nota ns. prot. 2298 del 29-03-2018, siamo a comunicare che i saldi dei crediti/debiti nei confronti del Vs. Comune, risultanti alla data del 31-12-2017 nel Rendiconto della gestione del Consorzio Covar 14, sono coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla Vs. contabilità comunale.

A disposizione per eventuali richieste, si coglie l'occasione per porgere cordiali saluti.

*La Responsabile Area Amministrazione Gen. e Finanziaria  
Dott.ssa Rosa Marino*

Consorzio Valorizzazione Rifiuti 14  
Via Cagliero, n. 3/l  
10041 Carignano (TO)  
tel. + 39 011 9698601  
fax + 39 011 9698617  
servizi@covar14.it  
www.covar14.it  
p.iva 07283300014  
o.f. 80102420017

KAFinanziario ANNO 2017/ESTRATTI CONTO COMUNIO. 31-12-2017/PEC CON VERIFICHE E RISCONTRI - ASS



**COVAR 14**

Prot. n. 4118-2018  
Carignano, li 12.03.2018



in un solo foglio in stile **BALIA DIFFERENZA**

PEC

*Al Responsabile Finanziario*

*Al Signor Segretario Comunale  
del Comune di  
CANDIOLÒ*

**Oggetto:** Adempimenti di cui all'art. 6, c. 4 D.L. 95/2012, convertito in L. 135/2012, "Verifica crediti e debiti E.L.L. e partecipate" al 31-12-2017. Trasmissione estratto conto al 31 dicembre 2017 comprensivo dei residui passivi 2017.

Ad integrazione della precedente nota prot. n. 1603 del 02-03-2018, con la presente siamo ad anticipare, nell'estratto conto allegato alla presente, le somme a credito ed a debito del Covar 14 alla data del 31 dicembre 2017, comprensive dei residui passivi dell'anno 2017 di euro 59.013,87=, oltre IVA di euro 8.523,20=, per un totale di euro 67.537,08=, da conservare nel bilancio comunale, come da nota prot. n. 1151 del 14-02-2018.

La presente nota si riferisce esclusivamente alla verifica crediti e debiti di competenza del Covar 14 e sono da ritenersi escluse le verifiche inerenti agli incassi Tasse/Tari ed ai rimborsi di pertinenza della Società Pegaso 03 S.r.l. Unipersonale.

Seguirà la trasmissione a ciascun Comune della Nota Informativa ai sensi dell'art. 6, c. 4 D.L. 95/2012, convertito in L. 135/2012, sottoscritta dal Revisore Unico dei Conti del Consorzio.

A disposizione per eventuali richieste, si coglie l'occasione per porgere cordiali saluti.

*La Responsabile Area Amministrazione Gen. e Finanziaria  
Dott.ssa Paola Malinà*

Consorzio Valorizzazione RINNI 14  
Via G. Galvani, n. 31/A  
10041 Carignano (TO)  
tel. +39 011 9988001  
fax +39 011 9988017  
servizi@covar14.it  
www.covar14.it  
riva 0728330014  
nr. 80 102420017

IN FINANZIARIA ANNO 2017 ABSTRACTI CONTI COMUNALI 31-12-2017 (RCC) CON VERIFICHE

**ESTRATTO CONTO AL 31 DICEMBRE 2017**  
**(fatture/note credito emesse e residui passivi 2017)**

<b>COMUNE DI CANDIOLO</b>							
DESCRIZIONE FATTURA	N. FT.	DATA				ACCONTO	IMPORTO
QUARTO ACCONTO 2017	91	28/11/2017					€ 118.027,74
<b>TOTALE E.C. DOCUMENTI CONTABILI EMESSI</b>							<b>€ 118.027,74</b>
RESIDUI PASSIVI (IVA INCLUSA) 2017 DA NOTA DEL COVAR 14 PROT. N. 1161-2018 DEL 14-02-2018							€ 67.537,08
<b>TOTALE E.C. COMPLESSIVO</b>							<b>€ 185.564,82</b>

CONCORDANO CON I DATI DELLA CONTABILITÀ  
 DELL'ENTE

IL RESPONSABILE  
 SERVIZIO FINANZIARIO  
 (Michelangelo DE LAZZER)



*De lazz*



COMUNE DI CANDIOLO  
Via Foscolo n. 4 – Cap. 10060

## INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNUALE

Art. 33 comma 1 D.Lgs. 33/2013 – D.L. 66/2014  
D.P.C.M. 22.09.2014

Nel periodo dal 01.01.2017 al 31.12.2017  
l'indicatore globale tempestività pagamenti fatture è pari a

- 4,67

Candiolo, li 06.02.2018

Il Sindaco  
Stefano Boccardo



Il Responsabile del Servizio Finanziario  
Michelangela De Lazzer



## COMUNE DI CANDIOLO

ELENCO INDIRIZZI INTERNET DI PUBBLICAZIONE DEI BILANCI E  
RENDICONTI Art. 227 comma 5 Lett. a) D. Lgs. 267/2000

- COMUNE DI CANDIOLO:

[www.comune.candiolo.torino.it](http://www.comune.candiolo.torino.it)

<http://www.servizipubblicaamministrazione.it/servizi/venereweb/Detail.asp?ID=1182335&codente=cnd1823>

- SMAT SPA

[www.smatorino.it](http://www.smatorino.it)

[http://www.smatorino.it/area\\_istituzionale\\_8](http://www.smatorino.it/area_istituzionale_8)

- Autorità d'Ambito Torinese ATO3

<http://www.ato3torinese.it/riepilogo-bilancio-consuntivo/>

- Consorzio Intercomunale socio assistenziale CISA 12:

[www.cisa12.it](http://www.cisa12.it)

<http://www.servizipubblicaamministrazione.it/cms/pubblicazioni/Home/tabid/21138/Default.aspx?Ente=C.I.S.A.%2012&Anno=2016&Tipo=BILANCIO%20CONSUNTIVO>

- Consorzio Valorizzazione rifiuti COVAR 14

[www.covar14.it](http://www.covar14.it)

<http://www.covar14.it/index.php/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo>

- Agenzia Mobilità Piemontese

[www.mtm.torino.it](http://www.mtm.torino.it)

<http://mtm.torino.it/it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo>

Prot. 4368 | 29.03.2018

**COMUNE DI CANDIOLO**

**CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO**

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2017**

IL REVISORE DEI CONTI

F.TO DIGITALMENTE DR. ROCCO BUFFA

# Comune di Candiolo

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

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

#### **presenta**

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

Il 27 Marzo 2018

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto Rocco Dr. BUFFA, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 28.04.2017;

- ◆ ricevuta in data 23.03.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 23.03.2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dai relativi allegati necessari per il controllo;

- ◆ 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;
- ◆

### **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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i 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. 28 in data 28.07.2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 36 del 09.03.2018 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. 2663 reversali e n. 2603 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Sondrio, 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)	1.523.295,21
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	1.523.295,21

Non c'è fondo di cassa vincolato.

L'Ente non ha effettuato anticipazioni di cassa nell'esercizio 2017 così come negli ultimi tre esercizi precedenti.

### Risultato della gestione di competenza

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

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2017</b>
Accertamenti di competenza	+	4.093.469,28
Impegni di competenza	-	4.546.269,33
<b>SALDO</b>		- 452.800,05
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	284.630,21
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	118.501,62
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		- 286.671,46

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

Saldo della gestione di competenza	+	- 286.671,46
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	519.000,00
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>232.328,54</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:

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	44.613,01	44.613,01
FPV di parte capitale	240.017,20	240.017,20

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	917.400,00	917.400,00
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	145.000,00	145.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>1.062.400,00</b>	<b>1.062.400,00</b>

## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** Euro 1.175.306,79, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.742.510,10
RISCOSSIONI	(+)	422.982,02	3.877.714,99	4.300.647,01
PAGAMENTI	(-)	771.110,86	3.748.751,04	4.519.861,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.523.295,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.523.295,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	705.299,30	775.929,21	1.481.228,51
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	353.022,10	1.357.693,21	1.710.715,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			47.629,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			70.872,02
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1175306,79</b>

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

- b) 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>1.175.306,79</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		<b>682.748,97</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 <sup>(4)</sup>		675.248,97
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		7.500,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>682.748,97</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>170.000,00</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>170.000,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A- B- C- D)</b>		<b>322.557,82</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. 36 del 09.03.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 1.1.17	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.101.888,35	422.932,02	705.299,30	26.342,97
Residui passivi	1.168.019,52	771.110,86	353.022,10	43.886,56

### 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	(+ 0 -)		232.328,54	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>			<b>232.328,54</b>	
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			26.342,97	
Minori residui attivi riaccertati (-)				
Minori residui passivi riaccertati (+)			43.886,56	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>			<b>70.229,53</b>	
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA			232.328,54	
SALDO GESTIONE RESIDUI			70.229,53	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO			-519.000,00	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI			1.391.748,72	
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>	<b>(A)</b>		<b>1.175.306,79</b>	

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

**Fondo Pluriennale vincolato**

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto dal punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

#### Metodo ordinario

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2912/2916 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di € 246.710,25 è stata accantonata la somma di € 353.980,00 per maggiori accantonamenti TARI presenti nei piani finanziari della COVAR – Consorzio che gestisce il servizio ed il Tributo.

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

#### **Fondo contenziosi**

Non è stata accantonata alcuna somma in quanto, dalla ricognizione sulla eventuale esistenza di contenzioso a carico dell'Ente, non sono emerse pendenze legali o rischi latenti.

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

Non è stato costituito un fondo in quanto gli amministratori hanno rinunciato all'indennità già all'inizio del loro mandati.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente ha provveduto in data 26.03.2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze del 12.03.2018.

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

### **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	209.250,72	178.832,62	154.532,62
Riscossione	209.250,72	178.832,62	154.532,62

La somma prevista nel Bilancio di Previsione 2017 per il finanziamento delle spese correnti per ad € 80.000,00 non è stata utilizzata

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	843.135,75	844.946,02	1.810,27
102	imposte e tasse a carico ente	114.595,83	113.692,88	-902,95
103	acquisto beni e servizi	1.732.879,33	1.784.597,49	51.718,16
104	trasferimenti correnti	396.577,74	466.473,21	69.895,47
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	41.484,74	39.178,39	-2.306,35
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	99.614,49	78.831,42	-20.783,07
110	altre spese correnti			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>3.228.287,88</b>	<b>3.327.719,41</b>	<b>99.431,53</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;
- 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,
- 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.

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

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

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
  - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
  - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*

- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

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

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 55,00 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)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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 39.178,39.

Non vi sono interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,1774%.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	1,24%	1,16%	1,11%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Residuo debito (+)	895.865,84	837.658,37	790.313,37
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-58.207,47	-47.345,00	-49.651,35
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>837.658,37</b>	<b>790.313,37</b>	<b>740.662,02</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.669,00	5.633,00	5.612,00
Debito medio per abitante	147,76	140,30	131,98

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Oneri finanziari	44.322,71	41.484,74	39.178,39
Quota capitale	58.207,47	47.345,00	49.651,35
<b>Totale fine anno</b>	<b>102.530,18</b>	<b>88.829,74</b>	<b>88.829,74</b>

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

#### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

#### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **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. 36 del 09.03.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 9.543,33

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 43.886,56

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per € 604,82 per

le seguenti cause "Mancato rimborso Elezioni 2014 da parte Stato e Regione"

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

L'ente nel corso del 2017 non ha riconosciuto né finanziato debiti fuori bilancio, ed al 31.12.2017 i responsabili dei servizi hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori Bilancio certi, liquidi ed esigibili a loro conoscenza.

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

La nota informativa , asseverata dai rispettivi organi di revisione, viene allegata al rendiconto.

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

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha avuto esternalizzazioni di servizi pubblici.

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

### **Tempestività pagamenti**

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è pari a – 4,67 allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, 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.

E' stato inoltre compilato un Modello con i dati sintetici di Bilancio come richiesto dall'Atto in indirizzo sulla revisione dei parametri per l'individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari di cui all'art. 242 del TU, emesso dal Ministero dell'Interno – Osservatorio sulla Finanza e la contabilità degli enti locali del 20.02.2018.

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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel l'Economo e gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, e gli stessi sono stati riscontri dalla Ragioneria Comunale

## STATO PATRIMONIALE

Considerato che con la deliberazione di Giunta Comunale n. 38 del 16.03.2017, si è provveduto: alla riclassificazione delle voci del Patrimonio al 31.12.2015 secondo il D. Lgs. 118/2011 e vista la nota integrativa sulla Gestione Economico Patrimoniale anno 2017;

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### *Immobilizzazioni*

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C.

#### *Crediti*

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 675.249,97 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

#### *Disponibilità liquide*

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

### **PASSIVO**

#### *Patrimonio netto*

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	373.730,74
II	Riserve	11.469.231,30
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	873.187,30
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.596.044,00
e	altre riserve indisponibili	-
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>229.237,47</b>

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

#### Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per accant. applicazioni contrattuali	7.500,00
<b>totale</b>	<b>7.500,00</b>

#### Debiti

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

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali relative alla concessione loculi e terreni cimiteriali

## **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.

## CONCLUSIONI

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

IL REVISORE DEI CONTI

F.TO DIGITALMENTE DAL DR. ROCCO BUFFA

Nome File	Esito Verifica	Verifica alla Data	Algoritmo Digest	Firmatario	Cod. Fiscale	Organizzazione
2018-0004368-A04.PDF.P7M (Firme totali apposte: 1)	Firma CADES OK Data di verifica: 29/03/2018 09:17:44 (UTC Time)	 verifica alla data? clicca qui...	SHA-256	ROCCO BUJFA	BFFRCC3T31L750F	non presente