

# COMUNE DI BERLINGO

Provincia di Brescia

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ROSALIA ZITO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Verifiche preliminari .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Risultati della gestione .....	6
Fondo di cassa .....	6
Risultato della gestione di competenza .....	8
Risultato di amministrazione .....	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	15
Fondo Pluriennale vincolato .....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	16
Fondi spese e rischi futuri .....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	18
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	28
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	29
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	30
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	32
PARAMETRI DI RISCOntRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	33
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	33
CONTO ECONOMICO .....	33
STATO PATRIMONIALE .....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	37
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	37
CONCLUSIONI .....	37

# Comune di Berlingo

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 09/04/2018

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

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

Approva

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 Berlingo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Berlingo, lì 09/04/2018

L'organo di revisione  
Dott.ssa Rosalia Zito



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Rosalia Zito, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 27/01/2018;

- ◆ ricevuta in data 03/04/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n.39 del 24/03/2018, 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 seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 27/04/2015 e successive modifiche;

#### **RILEVATO**

- ◆ che "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;
- ◆ l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni

#### **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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali n. 5

- di cui variazioni di Consiglio n. 3
- di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel n. 2
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali:
  - n.6 del 24/04/2017
  - n.9 del 28/06/2017
  - n.10 del 28/11/2017
- ◆ non vi sono irregolarità non sanate,

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27/07/2017, con delibera n.32;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 0,00 e che detti atti saranno trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c.5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 38 del 24/03/2018 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. 1330 reversali e n. 1385 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- le entrate aventi specifica destinazione non sono state utilizzate per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca INTESA SAN PAOLO, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	329.819,88
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	329.819,88

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			468.165,04
Riscossioni	327.874,74	1.853.685,19	2.181.559,93
Pagamenti	496.307,57	1.823.597,52	2.319.905,09
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>329.819,88</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>329.819,88</b>
di cui per cassa vincolata			38.668,00

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	329.819,88
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	38.668,00
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>38.668,00</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 38.668,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2017	38.668,00
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2017	-
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>38.668,00</b>
Cassa vincolata al 01/01/2017	11.372,53
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2017	-
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>11.372,53</b>
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2017	38.668,00
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2017	11.372,53
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>38.668,00</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2015	2016	2017
<b>Disponibilità</b>	134.212,66	286.423,59	329.819,88
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 14.889,92, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	(+)	2.153.597,38	2.003.265,32	2.203.094,62
Impegni di competenza	(-)	2.157.435,81	1.812.936,84	2.185.710,99
<b>Saldo</b>		<b>- 3.838,43</b>	<b>190.328,48</b>	<b>17.383,63</b>
Quota di FPV applicata al bilancio	(+)	31.769,97	15.912,41	19.490,87
impegni confluiti nel FPV	(-)	15.912,41	19.490,87	21.984,58
<b>Saldo gestione di competenza</b>		<b>12.019,13</b>	<b>186.750,02</b>	<b>14.889,92</b>

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2017
Riscossioni	(+)	1.853.685,19
Pagamenti	(-)	1.823.597,52
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	30.087,67
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	19.490,87
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	21.984,58
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-2.493,71
Residui attivi	(+)	349.409,43
Residui passivi	(-)	362.113,47
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-12.704,04
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>14.889,92</b>

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

Risultato gestione di competenza	14.889,92
avanzo d'amministrazione 2016 applicato	102.406,00
quota di disavanzo ripianata	
<b>Saldo</b>	<b>117.295,92</b>

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	19.490,87
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.706.093,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.501.044,87
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	21.984,58
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	130.091,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>72.463,85</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	46.481,12
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>25.982,73</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	102.406,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	266.072,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	46.481,12
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	323.646,03
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>91.313,19</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>117.295,92</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>25.982,73</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	<b>0,00</b>
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	<b>0,00</b>
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>25.982,73</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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2017</b>	<b>31/12/2017</b>
FPV di parte corrente	19.490,87	21.984,58
FPV di parte capitale		

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	284.926,71	284.926,71
Per contributi in c/capitale dalla Regione	27.684,24	27.684,24
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
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)	2.223,58	2.223,58
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	150.000,00	150.000,00
<b>Totale</b>	<b>464.834,53</b>	<b>464.834,53</b>

#### Entrate e spese non ricorrenti

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate eccezionali non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	48.604,85
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	2.223,58
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>50.828,43</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (contributo scuola dell'infanzia € 22.528,43 + contr. Istituto comprensivo di Lograto € 12.500,00 + contr. vari ad associazioni € 15.800,00)	50.828,43
<b>Totale spese</b>	<b>50.828,43</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>0,00</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 322.814,69, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			468.165,04
RISCOSSIONI	327.874,74	1.853.685,19	2.181.559,93
PAGAMENTI	496.307,57	1.823.597,52	2.319.905,09
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>329.819,88</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>329.819,88</b>
RESIDUI ATTIVI	58.139,94	349.409,43	407.549,37
RESIDUI PASSIVI	30.456,51	362.113,47	392.569,98
<i>Differenza</i>			<b>14.979,39</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			21.984,58
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>			<b>322.814,69</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	74.060,22	256.965,44	322.814,69
di cui:			
a) parte accantonata	41.268,34	56.766,59	16.058,90
b) Parte vincolata	1.169,24	26.580,00	70.232,31
c) Parte destinata a investimenti		37.203,47	37.203,47
e) Parte disponibile (+/-) *	31.622,64	136.415,38	199.320,01

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

<b>Applicazione dell'avanzo nel 2017</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	-				0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				-	0,00
Debiti fuori bilancio				-	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				-	0,00
Spesa in c/capitale	<b>26.580,00</b>	37.203,47		38.622,53	102.406,00
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>26.580,00</b>	<b>37.203,47</b>	<b>0,00</b>	<b>38.622,53</b>	<b>102.406,00</b>

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).

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	16.058,90
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>16.058,90</b>

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

vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	25.100,07
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrattazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	45.132,24
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>70.232,31</b>

L'avanzo vincolato risulta così costituito:

- € 25.100,07 avanzo da alienazioni immobiliari
- € 17.000,00 arretrati nuovo contratto pubblici dipendenti
- € 1.169,24 indennità fine servizio Sindaco
- € 26.963,00 rimborso IMU erroneamente pagata

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2017 è così distinta:

spese di investimenti - fonte di finanziamento: oneri di urbanizzazione	37.203,47
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>37.203,47</b>

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

### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 38 del 24/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	350.781,43	327.874,74	58.139,94	35.233,25
Residui passivi	542.490,16	496.307,57	30.456,51	- 15.726,08

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

### **Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	2.203.094,62
Totale impegni di competenza	-	2.185.710,99
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>17.383,63</b>

### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	35.233,25
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	15.726,08
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>50.959,33</b>

### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	17.383,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	50.959,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	102.406,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	154.559,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA	+	19.490,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA	-	21.984,58
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017</b>		<b>322.824,69</b>

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo Pluriennale vincolato**

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

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	19.490,87	21.984,58
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>19.490,87</b>	<b>21.984,58</b>
	(**)	
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce		
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017		
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	(**)	
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017		

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili hanno finanziato spese di investimento interamente esigibili nell'esercizio 2017 (principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.).

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

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

### **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 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

- FCDE "TARI" euro 7.354,19
- FCDE "Fitti Attivi" euro 366,50
- FCDE "Recupero evasione IMU" euro 8.305,93
- FCDE "Sanzioni CdS" euro 32,28

Complessivamente la quota accantonata a Fondo Crediti Dubbia Esigibilità è pari ad € 16.058,90.

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

Fattispecie non presente.

### **Fondo contenziosi**

Fattispecie non presente.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Fattispecie non presente.

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

È stato previsto un fondo di euro 1.169,24 per indennità di fine mandato; tale accantonamento era stato effettuato nell'esercizio 2014.

## 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.

<b>MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)</b>			
<b>CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI</b>			
<b>Sezione 1</b>		<b>(migliaia di euro)</b>	
		<b>Previsioni di competenza 2017 (a)</b>	<b>Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31/12/2017 (b)</b>
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)	19	19
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)	0	0
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2)	(-)	0	0
Fondo pluriennale vincolato in entrata che finanzia impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente			1
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>19</b>	<b>18</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>1262</b>	<b>1201</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>65</b>	<b>39</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>493</b>	<b>466</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>148</b>	<b>116</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (3)</b>	<b>(+)</b>	<b>123</b>	<b>123</b>
H1) Titolo 1- Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	169	1501
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2) - Colonna (b): FPV - assestato	(+)	22	22
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (4)	(-)	20	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	0	
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	0	
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>1621</b>	<b>1523</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	469	324
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2) - Colonna (b): FPV - assestato	(+)	0	0
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (4)	(-)	0	
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	0	
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>469</b>	<b>324</b>
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	<b>(-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (3)</b>	<b>(-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>		<b>20</b>	<b>116</b>
<b>O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) (6)</b>		<b>20</b>	<b>116</b>

L'ente ha provveduto in data 22/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

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

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	2015	2016	2017
I.M.U.	182.178,16	221.568,86	211.539,35
I.M.U. recupero evasione	624,99	85.090,47	48.604,85
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	270.000,00	184.149,23	190.025,00
Addizionale I.R.P.E.F.	110.000,00	110.000,00	110.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	2.337,29	6.554,80	6.536,99
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP			
TARI	337.296,00	320.000,00	284.926,71
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	4.000,79		
Tassa concorsi	420,16		
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	269.760,21	330.242,32	349.729,34
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>1.176.617,60</b>	<b>1.257.605,68</b>	<b>1.201.362,24</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2017	FCDE rendiconto 2017
Recupero evasione ICI/IMU	48.604,85	32.864,69	67,62%	4.110,40	8.305,93
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI					
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>48.604,85</b>	<b>32.864,69</b>	<b>67,62%</b>	<b>67,62%</b>	<b>8.305,93</b>

In merito si osserva che, con riferimento al servizio di recupero evasione ICI/IMU, la maggior parte degli accertamenti sono stati emessi negli ultimi mesi dell'anno e prevedono nella quasi totalità pagamenti rateali.

Con riferimento alla TARI, la movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	66.828,45	100,00%
Residui riscossi nel 2017	65.956,76	98,70%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2017	871,69	1,30%
Residui della competenza	15.740,16	
Residui totali	16.611,85	

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 10.029,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2016

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 5.875,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 35.073,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	54.034,93	100,00%
Residui riscossi nel 2017	35.812,11	66,28%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	18.222,82	33,72%
Residui della competenza	3.103,00	
Residui totali	21.325,82	
FCDE al 31/12/2017	7.354,19	34,48%

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

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	58.400,59	132.275,89	88.387,86
Riscossione	58.400,59	132.275,89	88.387,86

I contributi per permesso di costruire non sono stati destinati alla spesa corrente.

Non sono presenti residui per contributo per permesso di costruire.

### **Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>	
	<i>2017</i>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	32.245,52
Trasferimenti correnti da famiglie	
Trasferimenti correnti da imprese	6.800,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
<b>Totale</b>	<b>39.045,52</b>

### **Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017 presentano il seguente andamento

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	
	<i>Rendiconto 2017</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	199.458,02
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.480,15
Interessi attivi	
Altre entrate da redditi da capitale	127.513,75
Rimborsi e altre entrate correnti	133.233,82
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>465.685,74</b>

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

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2015	2016	2017
accertamento	10.000,00	3.638,50	4.447,15
riscossione		2.176,10	4.447,15
%riscossione	-	59,81	100,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>
Sanzioni CdS	10.000,00	3.638,50	4.447,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	
entrata netta	10.000,00	3.638,50	4.447,15
destinazione a spesa corrente vincolata	5.000,00	1.819,25	2.223,58
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.462,40	100,00%
Residui riscossi nel 2017	976,60	66,78%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2017	485,80	33,22%
Residui della competenza		
Residui totali	485,80	
FCDE al 31/12/2017	32,28	6,64%

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono pari ad € 12.046,87 e sono diminuite per un importo pari ad € 597,64 rispetto all'anno 2016.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	2.746,68	100,00%
Residui riscossi nel 2017	2.515,83	91,60%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2017	230,85	8,40%
Residui della competenza	2.518,54	
Residui totali	2.749,39	

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquisite e smaltimento rifiuti.

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

<b>RENDICONTO 2017</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido					
Casa riposo anziani					
Assistenza domiciliare e pasti a domicilio	1.499,62	6.246,24	-4.746,62	24,01%	19,76%
Fiere e mercati					
Mense scolastiche	25.999,24	29.327,20	-3.327,96	88,65%	94,00%
Musei e pinacoteche					
Trasporto scolastico	11.783,71	33.597,00	-21.813,29	35,07%	35,72%
Teatri, spettacoli e mostre					
Centro creativo					
Bagni pubblici					
<b>Totali</b>	<b>39.282,57</b>	<b>69.170,44</b>	<b>-29.887,87</b>	<b>56,79%</b>	<b>52,79%</b>

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2016</b>	<b>rendiconto 2017</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	272.733,59	295.626,98	22.893,39
102	imposte e tasse a carico ente	22.168,47	21.284,14	-884,33
103	acquisto beni e servizi	817.540,34	846.898,67	29.358,33
104	trasferimenti correnti	117.764,69	120.022,62	2.257,93
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	106.859,89	101.333,08	-5.526,81
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	22.460,00	10.447,69	-12.012,31
110	altre spese correnti	78.430,22	105.431,69	27.001,47
<b>TOTALE</b>		<b>1.437.957,20</b>	<b>1.501.044,87</b>	<b>63.087,67</b>

### **Spese per il personale**

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

- dei 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, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 24.721,93;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 326.873,70;

- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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.

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

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

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	<b>2016</b>
Spese macroaggregato 101	316.209,07	295.626,98
Spese macroaggregato 103	3.300,00	3.627,79
Irap macroaggregato 102	20.387,55	20.996,19
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	6.875,29	16.973,90
Altre spese: da specificare.....		6.635,69
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>346.771,91</b>	<b>343.860,55</b>
(-) Componenti escluse (B)	19.898,21	44.569,84
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>326.873,70</b>	<b>299.290,71</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n.1 del 07/02/2018 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

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

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

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
  - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
  - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
  - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
  - *per attività di formazione (comma 13)*

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

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

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

Fattispecie non presente.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2017 ammonta ad € 846.898,67

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>						
Tipologia di spesa	Normativa	Anno di riferimento	Rendiconto (impegni)	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2017 (impegni)
Studi o consulenze	Art. 6 co, 7, D.L. 78/2010	2009	-	80%	-	-
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	Art. 6 co, 8, D.L. 78/2010	2009	-	80%	-	-
Sponsorizzazioni	Art. 6 co, 9, D.L. 78/2010	2009	-	100%	-	-
Missioni	Art. 6 co, 12, D.L. 78/2010	2009	3.700,00	50%	1.850,00	1.355,00
Formazione	Art. 6 co, 13, D.L. 78/2010	2009	-	50%	-	480,00
<b>TOTALE</b>			<b>3.700,00</b>		<b>1.850,00</b>	<b>1.835,00</b>
Acquisto e Leasing di autovetture	Art. 1, co 143 L 228/2012	2011	-	0	-	-
Mobili e arredi	Art. 1 co 141, L. 228/2012	Media anni 2010/2011	13.639,62		13.639,62	
Manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	Art. 5, comma 2, D.L. 95/2012	2011	6.829,23	70%	2.048,77	-
Incarichi per informatica	(art. 1, commi 146 e 147, l. n. 228/2012)	4,2% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012.	335.465,00	4,20%	14.089,53	

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 0,00 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** (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Fattispecie non prevista.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 101.333,08 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3,09%.

### **Spese in conto capitale**

Le somme complessivamente impegnate nel 2017 sul Titolo II ammontano ad € 323.646,03

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	10.732,81		
- Fondo pluriennale vincolato			
- avanzo del bilancio corrente	46.841,12		
- alienazione di beni			
- altre risorse (concessioni edilizie e relative sanzioni)	88.387,86		
<i>Totale</i>		145.961,79	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	150.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	27.684,24		
- contributi da comuni			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>		177.684,24	
<b>Totale risorse</b>			<b>323.646,03</b>
<b>Totale Titolo II Spesa</b>			<b>323.646,03</b>

### **Limitazione acquisto immobili**

Fattispecie non prevista

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

Fattispecie non prevista

## 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>	3,04%	4,75%	4,91%

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 (+)	3.354.288,36	3.223.648,41	3.090.355,05
Nuovi prestiti (+)			150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-130.639,95	-133.293,36	-130.091,07
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.223.648,41</b>	<b>3.090.355,05</b>	<b>3.110.263,98</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.730	2.706	2.749
Debito medio per abitante	1.180,82	1.142,04	1.131,42

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	113.046,92	106.814,21	101.333,08
Quota capitale	130.639,95	133.293,36	130.091,07
<b>Totale fine anno</b>	<b>243.686,87</b>	<b>240.107,57</b>	<b>231.424,15</b>

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

L'importo dei mutui rinegoziati è pari ad € 349.209,59. Le risorse derivanti dalla rinegoziazione, pari ad € 2.685,30, sono state destinate a spesa corrente.

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

L'ente nell'anno 2017 non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

### **Contratti di leasing**

Fattispecie non prevista.

## 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.38 del 24/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione/incremento dei residui attivi nonché alla riduzione di quelli passivi che si sono formati nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro + 35.233,25
- residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro - 15.726,08

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui avrebbero ugualmente consentito il rispetto dei vincoli di finanza pubblica anche per l'esercizio 2016.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

Di seguito l'elenco dei residui attivi e passivi per anno di provenienza:

### Entrate

Titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017
1					19.094,51	153.306,67
2					212,16	9.836,47
3				23.148,41	13.723,12	35.419,82
4						846,47
5						
6						150.000,00
7						
9			1.961,74			
<b>Totale</b>			1.961,74	23.148,41	33.029,79	349.409,43

### Spese

Titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017
1		3.629,79	8.293,57	13.589,07	3.411,75	168.499,13
2					390,40	173.663,92
3						
4						
5						
7	641,93	500,00				19.950,42
<b>Totale</b>	641,93	4.129,79	8.293,57	13.589,07	3.802,15	362.113,47

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel 2017.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

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

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
COGEME SPA	54.104,76	54.104,76	0			
COGEME SERVIZI TERRITORIALI LOCALI SRL				150,00	150,00	0
ACQUE OVEST BRESCIANO DUE SRL	27.141,31	27.141,31				0

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali; l'Amministrazione ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati alle proprie partecipate</b>	
<b>Servizio:</b>	GESTIONE CALORE
<b>Organismo partecipato:</b>	COGEME SERVIZI TERRITORIALI LOCALI SRL
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	30.945,52
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>30.945,52</b>

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);

- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

In data 25/09/2017 con Deliberazione di Giunta n. 26 è stata approvata la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune alla data del 23 settembre 2016.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell'ente. Dal piano suddetto non ricorrono i presupposti per un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **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 allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Ai fini del miglioramento dei tempi medi di pagamento si segnala il passaggio alla procedura informatica per l'emissione di mandati e reversali, attivata a partire dal 01/10/2017.

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

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

## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

- Tesoriere
- Economo
- Abaco Spa
- Equitalia Spa

## CONTO ECONOMICO

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

		<i>Rendiconto 2017</i>
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	1.594.127,51
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	1.852.765,22
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-258.637,71</b>
<i>C</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	26.180,67
<i>D</i>	<i>Rettifiche di valore attività finanziarie</i>	
<i>E</i>	<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	44.603,24
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-187.853,80</b>
	Imposte	21.284,14
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-209.137,94</b>

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -232.457,04.

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 perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 127.513,75 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi
COGEME SPA	1,761	127.513,75

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Le quote di ammortamento rilevate nell'ultimo esercizio sono pari € 458.892,21.

I proventi, pari ad € 47.137,24 si riferiscono a cancellazione di residui passivi ante 2016 e a maggiori introiti per TARI e IMU.

Gli oneri straordinari pari ad € 2.534,00 si riferiscono alla cancellazione di un residuo attivo inerente il mancato rimborso dallo Stato di parte delle spese elettorali sostenute nel 2016 in occasione del referendum costituzionale del 04 dicembre 2016.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E.25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24 d.*) o minusvalenze (voce *E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

## **STATO PATRIMONIALE**

L'ente, avendo una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale.

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.

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2017 risulta di euro 11.608.925,67.

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.

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

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2017</b>
Crediti verso lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione		
Immobilizzazioni immateriali	113.818,97	113.818,97
Immobilizzazioni materiali	15.545.501,28	15.374.136,99
Immobilizzazioni finanziarie	2.519.605,03	1.474.026,35
Totale immobilizzazioni	18.178.925,28	16.961.982,31
Rimanenze		
Crediti	350.781,43	390.122,62
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	468.165,04	329.819,88
Totale attivo circolante	818.946,47	719.942,50
Ratei e risconti	17.311,61	33.748,71
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>19.015.183,36</b>	<b>17.715.673,52</b>
<b>Passivo</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2017</b>
Patrimonio netto	11.608.925,67	12.729.337,18
Fondo per rischi ed oneri		
Trattamento di fine rapporto		
Debiti	3.585.830,69	3.658.782,30
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	3.820.427,00	1.327.554,04
<b>Totale del passivo</b>	<b>19.015.183,36</b>	<b>17.715.673,52</b>
Conti d'ordine	37.944,74	21.984,58

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.

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

### **Crediti**

È stata verificata la corrispondenza 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 19.757,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il credito IVA, relativo all'anno 2015, è stato imputato nell'esercizio 2017, anno in cui è stata ricevuta comunicazione formale dall'Agenzia delle entrate.

### 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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con le azioni di riclassificazione e rivalutazione effettuate a seguito dell'introduzione della contabilità economico patrimoniale.

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

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>	<b>+/-</b>	<b>importo</b>
risultato e economico dell'esercizio	+/-	- 209.137,94
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	88.387,86
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione	+	1.241.161,59
<b>variazione al patrimonio netto</b>		<b>1.120.411,51</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>importo</b>
I	Fondo di dotazione	10.516.378,93
II	Riserve	2.422.096,19
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	1.241.161,59
c	da permessi di costruire	1.180.934,60
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>- 209.137,94</b>

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, 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.

### 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 corrispondenza 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.

### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevate le somme accantonate a Fondo Pluriennale vincolato, in quanto esigibili nell'esercizio 2018.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Nulla da rilevare

## **CONCLUSIONI**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott.ssa Rosalia Zito

