

Comune di Leffe
Provincia di Bergamo

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

MAURO DOTT. VALTULINA

Comune di Leffe
Organo di revisione

Verbale n. 6 del 20 aprile 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

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

Presenta

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

Leffe, li 20.04.2018

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mauro dott. Valtulina, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 23.11.2017;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n.30 del 27.03.2018, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 118/2011 e del D.Lgs18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - 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);
 - prospetto dimostrativo del risultato di gestione e amministrazione;
 - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità ;
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08): NEGATIVA;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011) aggiornata al 31.12.2016 e in itinere quella relativa al 31.12.2017;
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - certificazione rispetto obiettivi di finanza pubblica anno 2017, anno 2016 e per l'anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - 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 del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;

- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione nel corso del 2017;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità per l'anno 2015 e degli obiettivi di finanza pubblica per l'esercizio 2016 e 2017;
- 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 31/12/2016 con le società partecipate, in itinere la situazione al 31.12.2017;
- 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 11.07.2017, con delibera n. 31;
- che l'ente ha riconosciuto un debito fuori bilancio: delibera di Consiglio Comunale n. 22 dell'11.04.2017 correlato atto di transazione di cui alla delibera di Consiglio Comunale n. 47 del 23.11.2017 e conseguente variazione di bilancio atto di Consiglio Comunale n. 48 del 23.11.2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 29 del 20.03.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli 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. 2759 reversali e n.1907 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti non sono stati effettuati;
- il ricorso all'indebitamento non è stato effettuato;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Bergamo, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.088.405,26
Riscossioni	179.848,49	2.767.542,39	2.947.390,88
Pagamenti	289.235,45	2.877.932,09	3.167.167,54
Fondo di cassa al 31 dicembre			868.628,60
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			868.628,60
di cui per cassa vincolata			0

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	868.628,60
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 era pari ad euro 695.160,98 e detto limite, con riferimento alle entrate correnti accertate nell'anno 2016, risulta evidenziato nel seguente prospetto:

ENTRATE ACCERTATE	TITOLO I	2.204.887,27
	TITOLO II	66.605,87
	TITOLO III	509.150,77
TOTALE ENTRATE CORRENTI		2.780.643,91
Limite anticipazione 3/12		695.160,98

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi 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					
	2	2013	2014	2015	2016
CASSA AL 31.12		636.831,26	981.502,44	1.259.120,53	1.088.405,26
Disponibilità TEORICA		705.467,33	731.036,33	894.415,56	740.695,02
Anticipazioni EFFETTIVE RICHIESTE					
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.					

SITUAZIONE DI CASSA					
	2	2017			
CASSA AL 31.12		868.628,60			
Disponibilità TEORICA		695.160,98			
Anticipazioni EFFETTIVE RICHIESTE					
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.					

Nessun utilizzo di anticipazione di tesoreria:

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA					
	3	2013	2014	2015	2016
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0	0	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione					
Utilizzo massimo dell'anticipazione					
Entità anticipazione complessivamente corrisposta					
Entità anticipazione non restituita al 31/12					
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione					
ANTICIPAZIONE DI TESORERIA					
	3	2017			
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0			
Utilizzo medio dell'anticipazione					
Utilizzo massimo dell'anticipazione					
Entità anticipazione complessivamente corrisposta					
Entità anticipazione non restituita al 31/12					
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione					

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015, 31.12.2016 e al 31.12.2017 è di euro 0,00 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza si presenta in avanzocome risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		3.896.008,65	3.322.290,70	3.336.634,68
Impegni di competenza		3.834.690,13	3.137.325,68	3.326.355,43
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		61.318,52	184.965,02	10.279,25

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2016	2017	2018
Accertamenti di competenza		3.957.087,99	3.952.337,99	
Impegni di competenza		3.846.225,24	3.666.325,31	
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		110.862,75	286.012,68	0,00

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	3.016.798,69
Pagamenti	(-)	3.116.944,63
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-100.145,94
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	505.787,47
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	346.364,93
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	159.422,54
Residui attivi	(+)	161.501,83
Residui passivi	(-)	382.915,68
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-221.413,85
<i>Avanzo applicato</i>		273.000,00
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		110.862,75

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2017
Riscossioni	(+)	2.767.542,39
Pagamenti	(-)	2.877.932,09
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-110.389,70
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	346.364,93
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	331.700,76
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	14.664,17
Residui attivi	(+)	638.221,45
Residui passivi	(-)	456.692,46
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	181.528,99
<i>Avanzo applicato</i>		200.209,22
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		286.012,68

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	2.554.964,48	2.421.653,02	2.259.088,86
Entrate titolo II	387.754,08	40.891,84	58.568,42
Entrate titolo III	634.943,70	575.070,91	645.122,81
Totale titoli (I+II+III) (A)	3.577.662,26	3.037.615,77	2.962.780,09
Spese titolo I (B)	3.242.019,74	2.538.252,54	2.717.749,37
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	274.324,00	287.509,88	301.417,92
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	61.318,52	211.853,35	-56.387,20
FPV di parte corrente iniziale (+)			100.927,60
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	0,00	100.927,60
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	61.318,52	211.853,35	44.540,40
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	119.709,95	111.667,45	102.599,75
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	119.709,95	111.667,45	102.599,75
Spese titolo II (N)	119.709,95	138.555,78	541.720,77
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	-26.888,33	-439.121,02
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			1.902,40
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	40.150,00	479.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	0,00	13.261,67	41.781,38

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2016	2017	2018
Entrate titolo I	2.204.887,27	2.231.242,81	
Entrate titolo II	66.605,87	74.843,57	
Entrate titolo III	509.150,77	537.505,68	
Totale titoli (I+II+III) (A)	2.780.643,91	2.843.592,06	0,00
Spese titolo I (B)	2.439.421,51	2.440.382,75	
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	258.531,41	217.927,70	
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	82.690,99	185.281,61	0,00
FPV di parte corrente iniziale (+)	122.214,85	108.881,11	
FPV di parte corrente finale (-)	108.881,11	129.485,32	
FPV differenza (E)	13.333,74	-20.604,21	
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		15.535,94	
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	96.024,73	180.213,34	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2016	2017	2018
Entrate titolo IV	67.527,16	254.270,72	
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	67.527,16	254.270,72	
Spese titolo II (N)	471.777,94	368.413,04	
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-404.250,78	-114.142,32	
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00		
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	146.088,80	35.268,38	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00		
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	273.000,00	184.673,28	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	14.838,02	105.799,34	0,00

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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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	€ 108.881,11	€ 129.485,32
FPV di parte capitale	€ 237.483,82	€ 202.215,44

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

T118	Capitolo	Codice	Tipo	Padre	Descrizione	Data	Impegnato
2	08012.05.002	18294	I		ARCH GHERARDI VARIANTE N.1 AL PIANO DELLE REGOLE DEL P.G.T. - IMPEGNI DI SPESA E LIQUIDAZIONE A FAVORE	03/08/2015	5.204,96
2	08012.05.002	18295	I		GROMA VARIANTE N.1 AL PIANO DELLE REGOLE DEL P.G.T. - IMPEGNI DI SPESA E LIQUIDAZIONE A FAVORE	03/08/2015	2.440,00
2	08012.05.002	18296	I		RUP 2% UT VARIANTE N.1 AL PIANO DELLE REGOLE DEL P.G.T. - IMPEGNI DI SPESA E LIQUIDAZIONE A FAVORE	03/08/2015	608,00
2	08012.02.043	18978	I		RUP lavori impresa LEGRENZI - CIG Z9D1A73012 - LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI ANNO 2016 E FO	25/07/2016	319,85
2	08012.02.043	19103	I		BERTOCCHI DETERMINAZIONE A CONTRATTARE PER L'AFFIDAMENTO DIRETTO DELL'INCARICO PER LA REDAZI	08/11/2016	2.537,50
2	08012.02.043	19580	S	19283	RUP - IMEB S.R.L. - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE TECNOLOGICA, MESSA A NORMA DELL'IMPIANTO DI PUBB	11/04/2017	286,40
2	08012.02.043	19649	S	19166	RUP - LAVORI DI RIFACIMENTO DEL MANTO DI COPERTURA DEL PALAZZO MOSCONI E	13/06/2017	632,00
2	08012.02.045	19654	I		RUP - CIG Z761F0640B - LAVORI DI CONSOLIDAMENTO DI UN TRATTO DI MURO DI SOSTEGNO DEL R	15/05/2017	292,00
2	08012.02.045	19756	I		RUP 2% asfalti 2017 IMPRESA LEGRENZI S.R.L. - CIG Z881FEB0E4 - AFFIDAMENTO ALL'IMPRESA LEGRENZI S.R.	20/09/2017	303,73
2	08012.02.045	19788	I		P.I. TITTA GIANFRANCO - CIG Z5920379BF - AFFIDAMENTO DIRETTO AL P.I. TITTA GIANFRANCO DI CLUSONE PEF	17/10/2017	6.159,78
2	08012.02.045	19666	I		IDROTERMICA LEFFESE S.R.L. - AFFIDAMENTO DIRETTO ALL' IDROTERMICA LEFFESE S.R.L. DI CAZZANO S.ANCI	15/11/2017	5.400,00
2	08012.02.045	19907	I		RP INFORMATICA S.R.L. - CIG ZD6209D3B8 - CUP I23C17000010004 - DETERMINA A CONTRATTARE SEMPLIFICAT	28/11/2017	42.844,12
2	08012.02.045	19908	I		RP INFORMATICA S.R.L. - CIG ZD6209D3B8 - CUP I23C17000010004 - DETERMINA A CONTRATTARE SEMPLIFICAT	28/11/2017	3.936,78
2	08012.02.045	19909	I		RP INFORMATICA S.R.L. - CIG ZD6209D3B8 - CUP I23C17000010004 - DETERMINA A CONTRATTARE SEMPLIFICAT	28/11/2017	934,22
2	08012.02.045	19910	I		RUP 2% RP INFORMATICA S.R.L. - CIG ZD6209D3B8 - CUP I23C17000010004 - DETERMINA A CONTRATTARE SEMI	28/11/2017	316,00
2	09022.02.045	19939	P		PRENOTAZIONE DELLA SPESA PREVISTA NEL QUADRO ECONOMICO DEL PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICA	20/12/2017	112.158,28
2	08012.02.004	19940	I		PRENOTAZIONE DELLA SPESA PREVISTA NEL QUADRO ECONOMICO DEL PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICA	20/12/2017	13.937,72
2	09022.02.045	19947	S	19939	EDILSTRADE S.R.L. - CIG Z342178073 - RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE DEL PARCO URBANO "SAN MARTINO" A	22/12/2017	3.904,00
							202.215,44

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:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	422.000,00	422.000,00
Per contributi agli investimenti: proventi concessioni edilizie	82.920,42	18.498,86
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	30.021,50	22.198,21
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)	9.873,73	9.873,73
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
Totale	544.815,65	472.570,80

La differenza registrata è confluita nella quota di avanzo di amministrazione destinato ad investimenti.

Entrate e spese non ricorrenti

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

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	53.606,25
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	53.606,25
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	43.195,31
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	10.410,94
Altre (da specificare)	
Totale spese	53.606,25
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	0,00

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 679.632,80 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.088.405,26
RISCOSSIONI	179.848,49	2.767.542,39	2.947.390,88
PAGAMENTI	289.235,45	2.877.932,09	3.167.167,54
Fondo di cassa al 31 dicembre			868.628,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			868.628,60
RESIDUI ATTIVI	23.450,02	638.221,45	661.671,47
RESIDUI PASSIVI	62.274,05	456.692,46	518.966,51
<i>Differenza</i>			142.704,96
<i>FPV per spese correnti</i>			129.485,32
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			202.215,44
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre			679.632,80

Il risultato di amministrazione ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	421.004,64	845.234,02	554.053,97	
di cui:				
a) parte accantonata			84.221,12	
b) Parte vincolata				
c) Parte destinata spese investimenti	5.773,47	43.588,73	43.851,78	
e) Parte disponibile (+/-) *	415.231,17	801.645,29	425.981,07	

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2016	2017	2018	
Risultato di amministrazione (+/-)	480.417,98	679.632,80		
di cui:				
a) parte accantonata	8.415,15	34.374,97		
b) Parte vincolata	0,00			
c) Parte destinata spese investimenti	252.321,84	297.888,37		
e) Parte disponibile (+/-) *	219.680,99	347.369,46	0,00	

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	-

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	32.424,97
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	1.950,00
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	34.374,97

Indennità mensile fine mandato sindaco €1.950,00 annuo

PROSPETTO DETERMINAZIONE AVANZO DESTINATO A SPESE DI INVESTIMENTO anno 2017	
Accertamenti competenza titolo IV e VI - entrata	
Titolo IV	€ 254.270,72
Titolo VI	€ 0,00
FPV in conto capitale	€ 237.483,82
Totale	€ 491.754,54
Oneri utilizzati per spese correnti (-)	€ 0,00
Avanzo applicato a spese investimento	€ 184.673,28
Somma	€ 676.427,82
Impegni competenza titolo II spesa (-) al netto imp FPV	€ - 165.061,04
FPV in conto capitale	€ - 203.352,00
FPV ri-inviato a esercizi successivi	€ - 12.028,81
Totale	€ 380.441,85
Saldo da vincolare gestione competenza	€ 295.985,97
Gestione residui entrata titolo IV e V	
Titolo IV - minori / maggiori entrate (-/+)	€ 0,00
Titolo V - minori / maggiori entrate (-/+)	€ 0,00
Saldo (-/+)	€ 0,00
Titolo II spesa - minori residui (+)	€ 1.902,40
Avanzo vincolato per spese investimenti	€ 297.888,37

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

						11a
Applicazione dell'avanzo	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				5.125,00	5.125,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					10.410,94	10.410,94
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		184.673,28			0,00	184.673,28
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	184.673,28	0,00	0,00	15.535,94	200.209,22

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).

Gestione dei residui

L'entità dei residui ha subito la seguente evoluzione:

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		176.639,38	179.848,49	23.450,02	26.659,13
Residui passivi		438.261,73	289.235,45	62.274,05	- 86.752,23

Conciliazione dei risultati finanziari

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
gestione 118	12
Gestione di competenza	2016
Totale accertamenti di competenza (+)	3.684.087,99
Totale impegni di competenza (-)	3.846.225,24
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-162.137,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	20.537,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	109.039,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	88.501,26
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-162.137,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	88.501,26
FPV differenza	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	273.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	281.053,97
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	480.417,98

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
gestione 118	12
Gestione di competenza	2017
Totale accertamenti di competenza (+)	3.405.763,84
Totale impegni di competenza (-)	3.334.624,55
SALDO GESTIONE COMPETENZA	71.139,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	26.659,13
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	86.752,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	113.411,36
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	71.139,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	113.411,36
FPV differenza	14.664,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	200.209,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	280.208,76
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	679.632,80

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.

SALDO FINANZIARIO 2015	13
	Competenza mista
1 ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	3166
2 SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	2819
3 SALDO FINANZIARIO	347
4 SALDO OBIETTIVO 2015	226
5 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6 Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8 SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	226

L'ente ha provveduto entro il 31 marzo 2017 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.18628 del 4/3/2016.

La legge n. 243/2012, come modificata dalla legge n. 164/2016, ha disciplinato gli obblighi inerenti il pareggio di bilancio unitamente all'articolo 1, commi da 463 a 494 della legge 11 dicembre 2016, n. 232, i quali disciplinano i vincoli di finanza pubblica (pareggio di bilancio) :

- regioni, province e comuni, ivi compresi quelli con popolazione non superiore a 1.000 abitanti devono garantire l'equivalenza tra entrate finali e spese finali in termini di competenza pura, senza riguardo per la gestione dei pagamenti e degli incassi, laddove per entrate finali si intendono i primi cinque titoli dell'entrata, con esclusione dei mutui e dell'avanzo di amministrazione, e per spese finali si intendono i primi tre titoli della spesa, con esclusione della spesa per rimborso quota capitale mutui e il disavanzo di amministrazione;
- per gli anni 2016 e 2017-2019 nel saldo è considerato il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, fatta eccezione per la quota finanziata da debito;
- non sono considerati nel saldo l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità e gli altri fondi ed accantonamenti destinati a non essere impegnati al termine dell'esercizio e a confluire nel risultato di amministrazione;
- al bilancio di previsione finanziario deve essere allegato un prospetto contenente gli aggregati rilevanti in sede di rendiconto ai fini del pareggio di bilancio;
- entro il 31 marzo si deve trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze:

**MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI
SENSI DEL COMMA 719 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208
(LEGGE DI STABILITA' 2016)**

CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)		Previsioni di competenza 2016 (1) (a)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31/12/2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (2)	(+)	122	122
B) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (2)	(+)	384	384
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2,223	2,205
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni)	(-)	0	0
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	536	509
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	168	68
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	3,017	2,849
11) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2,604	2,439
12) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	(+)	109	109
13) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo (3)	(-)	12	0
14) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	(-)	0	0
16) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0	0
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=11+12-13-14-15-16-17)	(+)	2,697	2,548
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (2)	(+)	237	237
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	(-)	0	0
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0	0

MONIT/16

**MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI
SENSI DEL COMMA 719 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208
(LEGGE DI STABILITA' 2016)**

CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)	Previsioni di competenza 2016 (a)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31/12/2016
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (solo per gli enti locali delle regioni Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) 0	0
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+) 825	709
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+) 0	0
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)	3,522	3,257
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)	1	98
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016	0	0
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P) (5)	1	98
R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. par. C.2)		0
S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE -rif. par. C.2)		0

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017

		Previsioni di competenza 2017	Dati gestionali al 31/12/2017
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	109	109
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	237	237
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	0	0
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2,238	2,231
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	107	75
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	560	538
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	368	254
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(-)	0	0
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	2,681	2,44
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(-)	129	129
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	21	0
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0	0
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	2,789	2,569
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(-)	202	202
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0	0
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	790	570
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)	0	0
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(+)	0	0
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		0	0
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (P=N-O)		40	305

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e previsioni definitive

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.202.500,00	2.237.500,00	35.000,00	2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	89.200,00	107.358,44	18.158,44	20%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	532.530,00	559.866,77	27.336,77	5%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	239.416,00	368.086,20	128.670,20	54%
<i>Titolo V</i>					#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Accensione prestiti				#DIV/0!
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni tesoreria	300.000,00	300.000,00		
<i>Titolo VIII</i>					#DIV/0!
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	824.500,00	824.500,00		
<i>FPV</i>			346.364,93		
	Avanzo di amministrazione applicato		200.209,22	200.209,22	----
Totale		4.188.146,00	4.943.885,56	409.374,63	10%
Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.606.302,30	2.810.714,56	204.412,26	8%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	239.416,00	790.243,30	550.827,30	230%
<i>Titolo III</i>					
<i>Titolo IV</i>	Rimborso prestiti	217.927,70	218.427,70	500,00	0%
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni tesoreria	300.000,00	300.000,00		
<i>Titolo VI</i>					#DIV/0!
<i>Titolo VIII</i>	Spese per servizi per conto terzi	824.500,00	824.500,00		
Totale		4.188.146,00	4.943.885,56	755.739,56	18%

b) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.237.500,00	2.231.242,81	-6.257,19	0%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	107.358,44	74.843,57	-32.514,87	-30%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	559.866,77	537.505,68	-22.361,09	-4%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	368.086,20	254.270,72	-113.815,48	-31%
<i>Titolo V</i>					#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Accensione prestiti				#DIV/0!
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni tesoreria	300.000,00		-300.000,00	-100%
<i>Titolo VIII</i>					#DIV/0!
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	824.500,00	307.901,06	-516.598,94	-63%
<i>FPV</i>		346.364,93	346.364,93		
Avanzo di amministrazione applicato		200.209,22	200.209,22		----
Totale		4.943.885,56	3.952.337,99	-991.547,57	-20%
Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.810.714,56	2.440.382,75	-370.331,81	-13%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	790.243,30	368.413,04	-421.830,26	-53%
<i>Titolo III</i>					
<i>Titolo IV</i>	Rimborso prestiti	218.427,70	217.927,70	-500,00	0%
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni tesoreria	300.000,00		-300.000,00	
<i>Titolo VI</i>					#DIV/0!
<i>Titolo VIII</i>	Spese per servizi per conto terzi	824.500,00	307.901,06		
<i>FPV</i>			331.700,76	331.700,76	#DIV/0!
Totale		4.943.885,56	3.666.325,31	-1.277.560,25	-26%

ILLUSTRAZIONE DELLE RISULTANZE – ENTRATE

La gestione dell'Entrata ha dato i seguenti risultati rispetto alle previsioni definitive:

Le entrate correnti di cui la titolo I – II – III, come previsione definitiva, complessivamente ammontano ad € 2.904.725,21;

i relativi accertamenti ammontano ad € 2.843.592,06: una realizzazione delle entrate correnti rispetto alle previsioni del 97,9 % nel 2017 e del 97,6% nel 2016.

TITOLO IV – ENTRATE DA ALIENAZIONI – BENI PATRIMONIALI – TRASFERIMENTI CAPITALI

Rispetto agli stanziamenti definitivi pari ad € 368.086,20 si sono registrati accertamenti per € 254.270,72 – una realizzazione pari al 69% nel 2017 contro una realizzazione del 40% del 2016.

Le principali entrate accertate sono:

- 40400.01.0013 - PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI € 17.450,00
- 40400.01.0014 - DIRITTI PATRIMONIALI* MONETIZZAZIONE AREE STANDARDS € 30.021,50
- 40500.01.0011 - PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI AMM.VE PROVENTI ONERI URBANIZZAZIONE € 82.920,42– non vi è stata alcuna applicazione per finanziare spese di parte corrente.
- 40512000010 - TRASFERIMENTO DI CAPITALI A SEGUITO ATTO DI TRANSAZIONE CONTENZIOSO TITANIC € 100.000,00

TITOLO VI - ACCENSIONE DI PRESTITI

Non è stato assunto alcun nuovo mutuo.

TITOLO VII – ANTICIPAZIONI DA TESORERIA

Vi è lo stanziamento pari ad € 300.000,00 per anticipazione di tesoreria.

Nel corso del 2017 l'ente non attivato alcuna anticipazione.

TITOLO IX – ENTRATE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI (ex partite di giro)

Lo stanziamento definitivo dell'entrata pareggia con lo stanziamento dell'uscita come pareggiano gli accertamenti e gli impegni di competenza per € 307.901,06.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
111.936,62	98.938,30	60.049,75	33.602,82	82.920,42
Incassato 2013	Incassato 2014	Incassato 2015	Incassato 2016	Incassato 2017
111.936,62	98.938,30	60.049,75	33.602,82	82.920,42

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			19
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	0,00		
2014	0,00		
2015	0,00		
2016	0,00		
2017	0,00		
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2017		#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	38.784,20	32.977,15	18.761,21
riscossione	38.784,20	32.977,15	18.761,21
%riscossione	100,00	100,00	100,00

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
			24
	2016	2017	2018
accertamento	22.511,26	20.970,06	
riscossione	22.511,26	20.970,06	
%riscossione	100,00	100,00	#DIV/0!

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
²⁵	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	19.392,10	16.488,58	9.380,61
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	19.392,10	16.488,58	9.380,61
destinazione a spesa corrente vincolata	19.392,10	16.488,58	9.380,61
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
²⁵	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	22.511,26	20.970,06	
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00		
dedotte quote di comp Comune Cazzano	3.483,99	1.222,60	
entrata netta	19.027,27	19.747,46	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	9.513,64	9.873,73	0,00
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		²⁶
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2016	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2017	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	#DIV/0!
Residui totali	0,00	#DIV/0!

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2012	2013	2014
01 - Personale	734.766,85	732.867,26	715.524,23
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	98.592,51	106.810,44	98.514,88
03 - Prestazioni di servizi	1.248.250,39	1.264.960,79	1.149.705,10
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	390.701,56	935.480,52	404.357,75
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	135.753,75	116.671,40	102.314,68
07 - Imposte e tasse	60.181,41	67.479,33	62.921,43
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	21.161,03	17.750,00	4.914,47
Totale spese correnti	2.689.407,50	3.242.019,74	2.538.252,54

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2015
01 - Personale	675.291,70
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	96.114,96
03 - Prestazioni di servizi	1.225.496,03
04 - Utilizzo di beni di terzi	
05 - Trasferimenti	416.045,25
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	87.633,25
07 - Imposte e tasse	83.596,09
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	11.357,24
Totale spese correnti	2.595.534,52

Con la contabilità armonizzata sono cambiate le classificazioni come segue:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati				
		2016	2017	2018
101	redditi lavoro dipendente	656.625,82	629.387,19	
102	imposte e tasse	57.183,67	59.019,52	
103	acquisto beni e servizi	1.199.784,25	1.282.190,32	
104	trasferimenti correnti	355.822,63	351.327,36	
105	trasferimenti tributi solo per regione			
106	fondi perequativi solo regioni			
107	interessi passivi	74.599,76	65.181,95	
108	altre spese per redditi da capitale			
109	rimborsi e poste correttive entrate	2.000,00	2.500,00	
110	altre spese correnti	93.405,38	50.776,41	
Totale spese correnti		2.439.421,51	2.440.382,75	

Spese per il personale

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

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

Spese per il personale		
		29
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	757.877,90	675.291,70
spese incluse nell'int.03	20.779,20	20.779,20
irap	61.355,20	52.441,00
altre spese incluse		
Totale spese di personale	840.012,30	748.511,90
spese escluse	167.498,73	164.221,21
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	672.513,57	584.290,69
Spese correnti	2.868.625,33	2.595.534,52
Incidenza % su spese correnti	23,44%	22,51%

Spese per il personale		
		29
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2016
spesa macroaggregato 101	757.877,90	656.625,82
spese incluse nel macroaggregato 103	20.779,20	20.779,20
irap	61.355,20	42.913,63
altre spese incluse		
Totale spese di personale	840.012,30	720.318,65
spese escluse	167.498,73	151.574,17
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	672.513,57	568.744,48
Spese correnti	2.868.625,33	2.439.421,51
Incidenza % su spese correnti	23,44%	23,31%

Spese per il personale		
		29
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2017
spesa macroaggregato 101	757.877,90	629.387,19
spese incluse nel macroaggregato 103	20.779,20	21.000,00
irap	61.355,20	38.849,48
altre spese incluse		
Totale spese di personale	840.012,30	689.236,67
spese escluse	167.498,73	163.604,75
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	672.513,57	525.631,92
Spese correnti	2.868.625,33	2.440.382,75
Incidenza % su spese correnti	23,44%	21,54%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2017:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 66,61 come da prospetto allegato al rendiconto.

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. 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)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 65.181,95 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,3%.

Spese in conto capitale

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

2016

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>scostamento</i>
165.000,00	824.999,29 (applicato avanzo amministrazione e FPV)	471.777,94	- 353.221,35

2017

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Impegnato</i>
239.416,00	790.243,30 (applicato avanzo amministrazione e FPV)	368.413,04

Limitazione acquisto immobili

Casistica non verificatasi.

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:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	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)	19.922,70	124.590,68
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	88.958,41	4.894,64
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	108.881,11	129.485,32

(**)

(*) 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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	145.983,96	190.186,63
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	91.499,86	12.028,81
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	237483,82	202215,44

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo è stato calcolato:

- a) con la media semplice tra incassato ed accertato ed ammonta ad € 32.424,97.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.950,00 per indennità di fine mandato (1° anno).

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.					
			37		
	2013	2014	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	4,00%	4,00%	2,90%	2,40%	2,30%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione				
			38	
Anno	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	2.626.752,00	2.352.428,00	2.064.918,00	1.763.500,15
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	274.324,00	287.510,00	301.418,00	258.531,41
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	2.352.428,00	2.064.918,00	1.763.500,00	1.504.968,74
Nr. Abitanti al 31/12	4617	4573	4531	4479
Debito medio per abitante	509,51	451,55	389,21	336,01

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione		
Anno	2016	2017
Residuo debito (+)	1.763.500,15	1.504.968,74
Nuovi prestiti (+)		
Prestiti rimborsati (-)	258.531,41	217.927,70
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)		
Totale fine anno	1.504.968,74	1.287.041,04
Nr. Abitanti al 31/12	4479	4465
Debito medio per abitante	336,01	288,25

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti					
					39
Anno	2013	2014	2015	2016	2017
Oneri finanziari	116.671,00	102.315,00	87.633,00	74.599,76	65.181,95
Quota capitale	274.324,00	287.510,00	301.418,00	258.531,41	217.927,70
Totale fine anno	390.995,00	389.825,00	389.051,00	333.131,17	283.109,65

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha dovuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, richiedere alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2017

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria.

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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 46 del 20.04.2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.20 del 07.03.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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.29 del 20.03.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue (eventuale):

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo I					516,48	22.450,08	499.076,03	522.042,59
di cui Tarsu/tari					516,48	22.450,08	54.333,20	77.299,76
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo II						0,00	38.389,91	38.389,91
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione						0,00	38.389,91	38.389,91
Titolo III						78,00	80094,11	80.172,11
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi								0,00
di cui sanzioni CdS								0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	516,48	22.528,08	617.560,05	640.604,61
Titolo IV							19.220,20	19.220,20
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione							19.220,20	19.220,20
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.220,20	19.220,20
Titolo VI	405,46						1.441,20	1.846,66
Totale Attivi	405,46	0,00	0,00	0,00	516,48	22.528,08	638.221,45	661.671,47
PASSIVI								
Titolo I						8.563,51	340.590,26	349.153,77
Titolo II							113.760,26	113.760,26
Titolo III								0,00
Titolo IV	38.230,78	1.950,00	250,00	9.250,00	2.628,16	1.401,60	2.341,94	56.052,48
Totale Passivi	38.230,78	1.950,00	250,00	9.250,00	2.628,16	9.965,11	456.692,46	518.966,51

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio					
					42
	2013	2014	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- lettera a) - sentenze esecutive					10.410,94
- lettera b) - copertura disavanzi					
- lettera c) - ricapitalizzazioni					
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza					
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	10.410,94

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

Casistica non verificatasi.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

La nota informativa, è aggiornata al 31.12.2016 e tal proposito nulla si rileva. Relativamente al 2017, l'ente ha proceduto alla richiesta dei dati contabili che devono ancora pervenire, in quanto i bilanci delle società partecipate non sono stati ancora approvati alla data di stesura della presente relazione,.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun nuovo servizio pubblico.

Nessuna delle società partecipate, nell'ultimo bilancio approvato, presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate)

in via diretta o indiretta);

- 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 in caso di perdite reiterate).

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

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.

CONTO DEL PATRIMONIO e CONTO ECONOMICO

La gestione in corso d'anno del bilancio in termini finanziari, costringe ad una revisione dei dati della contabilità finanziaria in ottica economico-patrimoniale. In termini generali per quanto riguarda le entrate correnti si può affermare che per i residui attivi, le riscossioni aumentano la cassa ma riducono i crediti, i minori residui riducono i crediti generando un'insussistenza dell'attivo, i maggiori residui aumentano i crediti formando una sopravvenienza attiva. Nella competenza, gli accertamenti generano un provento, le riscossioni un aumento di cassa, i residui attivi un incremento di crediti. Per le spese correnti, per quanto riguarda i residui passivi, i pagamenti diminuiscono la cassa ma riducono i debiti, mentre i minori residui riducono i debiti generando un'insussistenza del passivo.

Nella competenza, gli impegni generano dei costi, i pagamenti una diminuzione di cassa, mentre i residui passivi un incremento di debiti. L'Ente tuttavia si avvale della facoltà di proroga a seguito pronuncia Arconet la quale precisa che l'obbligo di adozione della contabilità economico patrimoniale, per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, decorre dal 1° gennaio 2017, per cui tali enti, qualora abbiano esercitato la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale anche per l'esercizio 2017, possono approvare e successivamente inviare alla BDAP il rendiconto 2017 senza i prospetti relativi allo stato patrimoniale e al conto economico (atto di Consiglio Comunale n. 14 del 22.03.2016 avente ad oggetto:

"ARMONIZZAZIONE DEI SISTEMI CONTABILI AI SENSI DEL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118 E S.M.I.: RINVIO ALL'ANNO 2017 DELL'ADOZIONE DEI PRINCIPI APPLICATI DELLA CONTABILITÀ ECONOMICO - PATRIMONIALE, DELL'AFFIANCAMENTO DELLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE ALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA E DEL PIANO DEI CONTI INTEGRATO"

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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.

Leffe, li 20.04.2018

L'ORGANO DI REVISIONE
MAURO DOTT. VALTULINA

