

Comune di Verdellino

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

MAURIZIO PELLIZZER



# Comune di VERDELLINO

## Organo di revisione

Verbale del

### 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;

Approva

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 Verdellino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 29 marzo 2018

L'organo di revisione

Maurizio Pellizzer



## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto Maurizio Pellizzer revisore nominato** con delibera consiliare n. 8 del 29.04.2015;

◆ ricevuta in data 26.03.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta **comunale del 23.03.2018, completi** dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) nuovo stato patrimoniale;

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

- 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 ri-accertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - 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);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto pareggio di bilancio 2017;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 (bilancio unico triennale 2017/2019) con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2017, ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile integrato che garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.
- ◆ 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;
- ◆ in particolare ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. B)2 ,è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

#### **variazioni di bilancio della Giunta**

- riaccertamento dei residui -variazione di bilancio 2017-2019: G.C. n. 50 del 24.03.2017

#### **variazioni di bilancio del Consiglio**

- assestamento di bilancio 2017-2019: C.C. n. 42 del 25.07.2017
- variazione di bilancio 2017-2019: C.C. n. 48 del 26.09.2017
- variazione di bilancio 2017-2019: C.C. n. 60 del 24.11.2017

#### **prelievi dal fondo di riserva**

- prelievo dal fondo di riserva : G.C. n. 72 del 28.04.2017
- prelievo dal fondo di riserva : G.C. n. 216 del 22.12.2017

#### **variazioni responsabile settore finanziario**

- variazione compensativa art. 175 -determina n. 191 del 27.04.2017
- variazione compensativa art. 175 -determina n. 365 del 17.07.2017
- variazione compensativa art. 175 -determina n. 573 del 28.11.2017
- variazione compensativa art. 175 -determina n. 605 del 11.12.2017
- variazione FPV -determina n. 469 del 29.09.2017
- variazione FPV -determina n. 664 del 28.12.2017

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

#### **RIPORTA**

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

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

#### **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 pareggio di bilancio 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 25/07/2017 con delibera consiliare n.42;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 47 del 16.03.2018, 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;

## **Gestione Finanziaria**

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 2017, 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, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.502.266,59
Riscossioni	1.137.744,10	4.770.761,90	5.908.506,00
Pagamenti	792.135,12	4.974.869,25	5.767.004,37
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.643.768,22</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:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Disponibilità</b>	1.344.909,80	1.502.266,59	1.643.768,22
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un dis**avanzo** di Euro 36.117,74=, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Accertamenti di competenza	5.638.487,45	5.799.894,88	6.516.604,34
Impegni di competenza	5.579.115,73	5.549.480,58	6.552.722,08
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<b>59.371,72</b>	<b>250.414,30</b>	<b>-36.117,74</b>

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2017 CON APPLICAZIONE AVANZO</b>	
saldo della gestione di competenza	- 36.117,74
applicazione avanzo	344.571,09
<b>SALDO</b>	<b>308.453,35</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:

<b>PARTE CORRENTE</b>	
<b>a) entrate</b>	
Proprie titoli I e III	€ 4.484.623,71
Quota oneri di urbanizzazione	€ -
Da trasferimenti	€ 175.480,89
QUOTA FPV ENTRATA	€ 75.505,86
Avanzo economico applicato alle spese capitali	-€ 84.350,00
<b>TOTALE A)</b>	<b>€ 4.651.260,46</b>
<b>b) spese</b>	
Personale	€ 1.018.398,33
Imposte e Tasse	€ 89.067,85
Acquisto di beni e servizi	€ 2.473.905,91
Trasferimenti	€ 291.067,23
Interessi Passivi	€ 133.736,38

altre spese correnti	€	102.374,01
Quota capitale mutui	€	233.578,78
IMPEGNI FPV 2017	€	73.253,68
<b>TOTALE B)</b>	<b>€</b>	<b>4.415.382,17</b>
<b>(A-B) DIFFERENZA= ( C )</b>		
	<b>€</b>	<b>235.878,29</b>
<b>PARTE CAPITALE</b>		
<b>d) entrate</b>		
alienazioni e trasferimenti	€	843.857,85
<b>quota oneri di urbanizzazione in parte corrente</b>	€	-
QUOTA FPV ENTRATA	€	228.751,85
Avanzo economico applicato alle spese capitali	€	84.350,00
AVANZO AMMINISTRAZIONE 2016	€	344.571,09
<b>TOTALE D)</b>	<b>€</b>	<b>1.501.530,79</b>
<b>e) spese</b>		
spese in conto capitale	€	748.963,16
IMPEGNI FPV 2017	€	679.992,57
<b>TOTALE E)</b>	<b>€</b>	<b>1.428.955,73</b>
<b>(D-E) DIFFERENZA = ( F )</b>		
	<b>€</b>	<b>72.575,06</b>
<b>risultato gestione 2017 (C+F)</b>		
	<b>€</b>	<b>308.453,35</b>

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	74.199,60	74.199,60
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari (PROVINCIA SERVIZI SOCIALI)	30.000,00	30.000,00
Per monetizzazione aree standard	197.785,96	197.785,96
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)	25.800,00	25.800,00
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>327.785,56</b>	<b>327.785,56</b>

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	429.549,93
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	30.332,36
Recupero evasione tributaria	116.584,72
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	87.612,50
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>664.079,51</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	13.233,31
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	13.187,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>26.420,31</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>637.659,20</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 1.954.647,94, 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			1.502.266,59
RISCOSSIONI	1.137.744,10	4.770.761,90	5.908.506,00
PAGAMENTI	792.135,12	4.974.869,25	5.767.004,37
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.643.768,22</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.643.768,22</b>
RESIDUI ATTIVI	566.873,64	1.441.584,73	2.008.458,37
RESIDUI PASSIVI	119.725,82	824.606,58	944.332,40
<i>Differenza</i>			<b>1.064.125,97</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			73.253,68
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			679.992,57
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.954.647,94</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 (+/-)	1.911.896,25	2.000.318,22	1.954.647,94
di cui:			
a) parte accantonata	597.049,52	654.760,67	702.198,63
b) Parte vincolata	565.047,96	579.305,30	645.525,42
c) Parte fin. spese in conto capitale	391.171,91	394.951,72	301.483,05
e) Parte disponibile (+/-) *	358.626,86	371.300,53	305.440,84

\* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	619.977,50
accantonamenti per contenzioso	49.147,00
accantonamenti per indennità fine mandato	3.074,13
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	30.000,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>702.198,63</b>

### **Gestione dei residui**

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

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.759.041,51	1.137.744,10	566.873,64	- 54.423,77
Residui passivi	956.732,17	792.135,12	119.725,82	- 44.871,23

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2017</b>
Totale accertamenti di competenza compreso FPV (+)	6.516.604,34
Totale impegni di competenza (-)	5.799.475,83
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>717.128,51</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	54.423,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	44.871,23
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-9.552,54</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	717.128,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.552,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	344.571,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.655.747,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (-)	753.246,25
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>	<b>1.954.647,94</b>

Si riportano di dati del conto del bilancio 2017:

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsione definitiva 2017</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Maggiori o minori entrate</b>	<b>%</b>
Titolo I Entrate Tributarie	€ 3.607.441,12	€ 3.554.155,23	-€ 53.285,89	98,52%
Titolo II Trasferimenti	€ 307.581,00	€ 175.480,89	-€ 132.100,11	57,05%
Titolo III Entrate Extratributarie	€ 1.036.328,79	€ 930.468,48	-€ 105.860,31	89,79%
Titolo IV Entrate da capitali	€ 1.085.438,23	€ 843.857,85	-€ 241.580,38	77,74%
Titolo VII Anticipazione cassiere/tesoriere	€ 250.000,00	€ -	-€ 250.000,00	0,00%
Titolo XI Servizi conto terzi	€ 1.024.000,00	€ 708.384,18	-€ 315.615,82	69,18%
Totale	€ 7.310.789,14	€ 6.212.346,63	-€ 1.098.442,51	84,98%
FPV	€ 304.257,71			
Avanzo Amm.ne	€ 344.571,09		€ -	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 7.959.617,94	€ 6.212.346,63	-€ 1.098.442,51	78,05%

  

<b>SPESE</b>	<b>Previsione definitiva 2017</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Minori o maggiori spese</b>	<b>%</b>
Titolo I Spese correnti	€ 4.708.906,77	€ 4.108.549,71	€ 600.357,06	87,25%
Titolo II Spese in conto capitale	€ 1.743.111,17	€ 748.963,16	€ 994.148,01	42,97%
Titolo V Chiusura anticipazioni cassiere/tesoriere	€ 233.600,00	€ 233.578,78	€ 21,22	99,99%
Titolo VI Rimborso di prestiti	€ 250.000,00			
Titolo IV Partite di giro	€ 1.024.000,00	€ 708.384,18	€ 315.615,82	69,18%
<b>TOTALE</b>	€ 7.959.617,94	€ 5.799.475,83	€ 1.910.142,11	72,86%

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

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

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

Il fondo pluriennale vincolato accantonato alla data del 31.12 risulta così determinato:

	2015	2016	2017
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato</b>	€ 69.766,83	€ 75.505,86	€ 73.253,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 69.766,83	€ 75.505,86	€ 58.471,29
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.782,39
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

	2015	2016	2017
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato</b>	€ 208.808,79	€ 228.751,85	€ 679.992,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 208.808,79	€ 228.751,85	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.978,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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**

### **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 precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Nota integrativa le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 619.977,50=

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 41.371,08 contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	1.121,13
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.953,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>3.074,13</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Sono iscritti i fondi per i rinnovi contrattuali per euro 30.000,00=

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 49.147,00= (ricorso avverso accertamenti IMU), determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente *ha* rispettato il **PAREGGIO DI BILANCIO** per l'anno 2017 stabilito dall'art. 1 della Legge di stabilità 2017 n. 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati: rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

descrizione		Migliaia di euro
pareggio di bilancio	=	
fpv	a	301,00
entrate correnti	b	4.659,00
entrate conto capitale	c	844,00
spese correnti	d	4.109,00
fpv corrente		73,00
spese conto capitale	e	749,00
fpv capitale		679,00
Differenza	f=a+b+c-d-e	946,00
Entrate finali	g	5.804,00
Spese finali	h	5.610,00
spazi patto regionale ceduti		- 31,00
Pareggio di bilancio	G= (g-h)	163,00

L'ente ha provveduto in data 26.03.2018 trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze emanato nel marzo 2017.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017 ammontano ad euro 898.270,78 per IMU (previsione 937.000,00), ed euro 216.866,98 per TASI (previsione 240.00,00), in calo rispetto alle previsioni. Sono in corso le verifiche per il recupero dell'evasione tributaria.

### **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 previsti e che in particolare le entrate per recupero evasione IMU ammontano ad euro 111.799,69, con un aumento di circa 40.000,00= rispetto alla media degli anni precedenti, utilizzati in parte per spese di investimento ed in parte a copertura di oneri straordinari come restituzione di tributi.

### Contributi per permesso di costruire/monetizzazioni

Gli accertamenti delle entrate per permesso a costruire ammontano ad euro 459.882,29, destinati ad investimenti. Le monetizzazioni aree a standard ammontano ad euro 287.785,96, destinate ad investimenti. Non permangono somme a residuo da riscuotere.

ACCERTAMENTI ONERI	2017
€ 336.306,75	
€ 93.243,18	
€ 30.332,36	
€ 459.882,29 ONERI	
€ 197.785,96	
€ 90.000,00	
€ 287.785,96 MONETIZZAZIONI	

## **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

<i>Servizio</i>	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di cop.</i>
<b>Servizio Asilo Nido</b>	€ 92.755,09	€ 185.357,61	<b>-€ 92.602,52</b>	50,04%
<b>Servizio Sad</b>	€ 2.969,11	€ 43.935,60	<b>-€ 40.966,49</b>	6,76%
<b>Servizio Trasporto Sociale</b>	€ 4.999,50	€ 22.757,92	<b>-€ 17.758,42</b>	21,97%
<b>Parcometri</b>	€ 111.379,58	€ 117.283,66	<b>-€ 5.904,08</b>	94,97%
<b>Servizio Minicre Estivo</b>	€ 6.033,00	€ 7.600,00	<b>-€ 1.567,00</b>	79,38%
<b>Servizio trasporto scuola media</b>	€ 9.125,50	€ 16.420,00	<b>-€ 7.294,50</b>	55,58%
<b>TOTALE</b>	<b>€ 227.261,78</b>	<b>€ 393.354,79</b>		<b>57,78%</b>

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

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

Le somme accertate nel 2017 ammontano ad euro 87.612,50= in linea rispetto all'accertamento del 2016 ed allo stanziamento (euro 90.000,00), peraltro già ridotto nella delibera di assestamento di luglio 2017.

## **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.045.414,18	€ 1.018.398,33
102 imposte e tasse a carico ente	€ 90.404,70	€ 89.067,85
103 acquisto beni e servizi	€ 2.433.031,48	€ 2.473.905,91
104 trasferimenti correnti	€ 328.979,19	€ 291.067,23
105 trasferimenti di tributi	€ 0,00	€ 0,00
106 fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
107 interessi passivi	€ 145.397,26	€ 133.736,38
108 altre spese per redditi di capitale	€ 0,00	€ 0,00
109 Rimborsi e poste delle entrate	€ 14.193,53	€ 13.187,00
110 altre spese correnti	€ 139.622,65	€ 89.187,01
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.197.042,99</b>	<b>€ 4.108.549,71</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

- b) dei vincoli disposti all'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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2017 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2016.

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, come peraltro già certificato in sede di contrattazione decentrata integrativa..

### **Contrattazione integrativa**

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 del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

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

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

Tipologia spesa	rendiconto 2009	riduzione	limite di spesa	RENDICONTO 2017
<b>Studi e consulenze</b>	1.850,00	84%	296,00	-
<b>Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza</b>	1.922,00	80%	382,40	-
<b>Sponsorizzazioni</b>	-	100%	-	-
<b>Missioni</b>	768,00	50%	384,00	438,40
<b>Formazione</b>	6.903,55	50%	3.451,78	3.642,96
<b>TOTALE</b>	11.443,55		4.514,18	4.081,36
d.l 50/2017	rendiconto approvato entro il 30.04.2017			

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).



Si richiamano le disposizioni di cui all'articolo 21 bis del D.L. n. 50/2017: per l'anno 2017, ai comuni e alle loro forme associative che hanno approvato il rendiconto 2016 entro il 30 aprile 2017 e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, non si applicano le limitazioni e i vincoli di cui:

a) all'articolo 6, commi 7 (spese per studi ed incarichi di consulenza), 8 (*relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza*), fatta eccezione delle spese per mostre, 9 e 13, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122;

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 (*limiti previgenti in termini di spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione*)

### **Spese di rappresentanza**

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

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del 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)**

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

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

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

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017 ammonta ad euro 145.397,26.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,019%.

In merito si osserva una virtuosità finanziaria in termini di indebitamento tendente allo zero che evidenzia un indice di sana gestione.

### **Spese in conto capitale**

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

<b>Analisi degli investimenti per PROGRAMMI TITOLO II</b>				
	<b>stanziamento</b>	<b>somma impegnata</b>	<b>somma pagata</b>	<b>% di realizzazione</b>
<b>Segreteria generale personale e organizzazione</b>				
manutenzione straordinaria palazzo municipale	-	-	-	0%
acquisto mobili,macchine,attrezzature ecc	14.396,90	4.945,16	1.396,90	34%
<b>totale</b>	<b>14.396,90</b>	<b>4.945,16</b>	<b>1.396,90</b>	<b>34%</b>
<b>Gestione economica e finanziaria</b>				
acquisto mobili,macchine,attrezzature ecc	1.550,00	-	-	0%
<b>totale</b>	<b>1.550,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<b>Gestione beni demaniali e patrimoniali</b>				
manutenzione straordinaria immobili comunali	41.000,00	40.999,20	25.713,82	100%
PROGETTO ARCHIVIO COMUNALE E SCUOLE-FPV	200.000,00	-	-	0%
<b>totale</b>	<b>241.000,00</b>	<b>40.999,20</b>	<b>25.713,82</b>	<b>17%</b>
<b>Ufficio tecnico</b>				
acquisto mobili,macchine,attrezzature ecc	500,00	-	-	0%
incarichi professionali esterni	98.375,99	39.289,74	35.830,00	40%
<b>totale</b>	<b>98.875,99</b>	<b>39.289,74</b>	<b>35.830,00</b>	<b>40%</b>
<b>Anagrafe</b>				
acquisto mobili,macchine,attrezzature ecc	3.000,00	-	-	0%
<b>totale</b>	<b>3.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<b>Altri servizi generali</b>				
contributi opere di culto	12.000,00	7.459,45	-	62%
<b>totale</b>	<b>12.000,00</b>	<b>7.459,45</b>	<b>-</b>	<b>62%</b>
<b>Polizia municipale</b>				
manutenzione straordinaria caserma carabinieri	75.500,00	52.706,96	52.706,96	70%
acquisto beni mobili per servizio polizia municipale	41.226,00	40.818,27	40.818,27	99%
sistema videosorveglianza	41.540,00	31.540,00	31.540,00	76%
<b>totale</b>	<b>158.266,00</b>	<b>125.065,23</b>	<b>125.065,23</b>	<b>79%</b>
<b>Istruzione prescolastica</b>				
manutenzione straordinaria	32.000,00	6.999,68	4.143,66	22%
<b>totale</b>	<b>32.000,00</b>	<b>6.999,68</b>	<b>4.143,66</b>	<b>22%</b>
<b>Altri ordini di istruzione</b>				
manutenzione straordinaria scuole elementari	12.385,76	12.361,66	11.678,46	100%
PROGETTO REALIZZAZIONE SCUOLA DI MUSICA FPV	389.919,28	31.119,76	31.119,76	0%
PROGETTO SISTEMAZIONE PALESTRA SCUOLA MEDIA FPV	53.000,00	-	-	0%
<b>totale</b>	<b>455.305,04</b>	<b>43.481,42</b>	<b>42.798,22</b>	<b>10%</b>
<b>servizi ausiliari all'istruzione/diritto allo studio</b>				
manutenzione straordinaria	2.000,00	1.999,99	1.999,99	100%
acquisti di beni	14.251,40	7.266,43	5.001,29	51%
<b>totale</b>	<b>16.251,40</b>	<b>9.266,42</b>	<b>7.001,28</b>	<b>57%</b>
<b>tutela e valorizzazione beni e attivita culturali</b>				
manutenzione straordinaria	1.071,30	-	-	100%
acquisto mobili,macchine,attrezzature ecc	10.500,00	-	-	0%
<b>totale</b>	<b>11.571,30</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<b>Politiche giovanili sport e tempo libero</b>				
manutenzione straordinaria campi stadio e altri impianti	10.000,00	9.278,10	9.278,10	93%
acquisto mobili,macchine,attrezzature ecc	2.000,00	-	-	0%
<b>totale</b>	<b>12.000,00</b>	<b>9.278,10</b>	<b>9.278,10</b>	<b>77%</b>
<b>Urbanistica e gestione territorio</b>				
restituzioni oneri di urbanizzazioni	48,02	-	-	0%
acquisizione aree vincolate aree a standards	10.000,00	-	-	0%
acquisto mobili,macchine,attrezzature ecc	500,00	-	-	0%
incarichi per strumenti urbanistici e urbanizzazioni	11.937,98	10.937,98	7.841,18	92%
<b>totale</b>	<b>22.486,00</b>	<b>10.937,98</b>	<b>7.841,18</b>	<b>49%</b>
<b>Parchi e servizi per la tutela ambientale</b>				
manutenzione straordinaria	17.249,10	17.131,08	17.131,08	99%
mise	99.000,00	54.199,60	49.931,06	0%
acquisto beni mobili macchine attrezzature	9.590,00	9.099,98	2.999,98	95%
<b>totale</b>	<b>125.839,10</b>	<b>80.430,66</b>	<b>70.062,12</b>	<b>64%</b>
<b>Rifiuti</b>				
manutenzione straordinaria	2.000,00	1.171,20	1.171,20	0%
acquisti	2.171,20	1.642,11	1.642,11	0%
<b>totale</b>	<b>4.171,20</b>	<b>2.813,31</b>	<b>2.813,31</b>	<b>0%</b>
<b>Servizio idrico integrato</b>				
rifacimento e manutenzione straordinaria	2.000,00	1.591,15	-	80%

	<b>totale</b>	<b>2.000,00</b>	<b>1.591,15</b>	<b>-</b>	<b>80%</b>
<b>viabilità e infrastrutture stradali</b>					
	manutenzione straordinaria strade	431.783,00	272.646,70	251.833,62	63%
	acquisto beni/attrezzature	31.784,04	31.779,54	31.779,54	100%
	manutenzione straordinaria adeguamento e potenziamento i.p.	38.217,00	34.103,26	30.426,18	89%
	<b>totale</b>	<b>501.784,04</b>	<b>338.529,50</b>	<b>314.039,34</b>	<b>67%</b>
<b>Asilo nido</b>					
	manutenzione straordinaria	3.000,00	2.999,98	-	100%
	acquisto beni mobili macchine attrezzature	1.000,00	880,00	-	88%
	<b>totale</b>	<b>4.000,00</b>	<b>3.879,98</b>	<b>-</b>	<b>97%</b>
<b>Assistenza sociale</b>					
	manutenzione straordinaria centro sociale	10.000,00	9.882,00	1.220,00	99%
	acquisto beni mobili macchine attrezzature	1.000,00	-	-	0%
<b>CONFERIMENTI DI CAPITALE</b>					
	<b>totale</b>	<b>11.000,00</b>	<b>9.882,00</b>	<b>1.220,00</b>	
<b>Servizi cimiteriali</b>					
	manutenzione straordinaria	14.114,20	14.114,18	14.114,18	100%
	acquisto beni mobili macchine attrezzature	1.500,00	-	-	0%
	<b>totale</b>	<b>15.614,20</b>	<b>14.114,18</b>	<b>14.114,18</b>	
	<b>fpv stanziato in uscita</b>	<b>679.992,57</b>			
	<b>totale anno 2017</b>	<b>1.743.111,17</b>	<b>748.963,16</b>	<b>661.317,34</b>	<b>7,55</b>

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL,

<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>	3,21%	3,25%	2,85%

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 (+)	2.261.846,47	2.010.434,98	1.788.517,08
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-251.411,49	-221.917,90	-233.578,78
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.010.434,98</b>	<b>1.788.517,08</b>	<b>1.554.938,30</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.663,00	7.625	7.569
Debito medio per abitante	262,36	234,56	205,44

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	158.612,37	145.397,26	133.736,38
Quota capitale	251.411,49	221.917,90	233.578,78
<b>Totale fine anno</b>	<b>410.023,86</b>	<b>367.315,16</b>	<b>367.315,16</b>

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

<b>Esposizione massima per interessi passivi (accertamenti 2015)</b>	
Tit.1 - Tributarie	€3.534.356,73
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti Tit.3 - Extratributarie	€109.262,55
Tit.3 - Extratributarie	€1.043.459,76
<b>Somma</b>	<b>€4.687.079,04</b>
Percentuale massima di impegnabilità delle entrate	€0,10
<b>Limite teorico interessi (10% entrate)</b>	<b>€468.707,90</b>
<b>Esposizione effettiva per interessi passivi</b>	
Interessi per mutui pregressi	€133.736,38
Interessi per nuovi mutui 2017	€0,00
Contributi in C/interesse su mutui pregressi (2015 e precedenti)	€11.861,64
<b>Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi in C/interesse)</b>	<b>€121.874,74</b>
<b>Verifica prescrizione di legge (norma vigente nel 2017)</b>	<b>€466.707,90</b>
Disponibilità residua al 31-12-17 per ulteriori interessi passivi	<b>€346.833,16</b>

## 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. 50 del 24.03.2017 munito del parere dell'organo di revisione. Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 per i seguenti importi:

- ⇒ residui attivi eliminati derivanti dall'anno 2017 euro 44.871,23=
- ⇒ residui passivi eliminati derivanti dall'anno 2017 euro 54.423,77=

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.

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

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I		85.967,57	86.315,99	90.812,23	105.554,65	913.467,55	1.282.117,99
di cui Tarsu/tari	0,00	81.850,40	82.180,57	80.788,69	105.554,65	189.006,35	539.380,66
di cui F.S.R o F.S.						28.100,54	28.100,54
Titolo II	0,00	0,00	0,00	4.536,00	0,00	76.242,14	80.778,14
di cui trasf. Stato					0,00	0,00	0,00
di cui trasf. AMM. LOCALI				4.536,00	0,00	76.242,14	80.778,14
Titolo III	0,00	439,92	63.394,97	74.046,76	46.095,42	435.859,00	619.836,07
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi					0,00	0,00	0,00
di cui sanzioni CdS	0,00	439,92	63.394,97	70.759,23	37.884,46	45.979,44	218.458,02
Tot. Parte corrente	0,00	86.407,49	149.710,96	169.394,99	151.650,07	1.425.568,69	1.982.732,20
Titolo IV						5.037,08	5.037,08
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						5.037,08	5.037,08
Titolo VII							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.037,08	5.037,08
Titolo IX	815,85	37,25	0,00	3.538,24	5.318,79	10.978,96	20.689,09
<b>Totale Attivi</b>	<b>815,85</b>	<b>86.444,74</b>	<b>149.710,96</b>	<b>172.933,23</b>	<b>156.968,86</b>	<b>1.441.584,73</b>	<b>2.008.458,37</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	720,00	4.457,43	4.680,68	12.765,20	55.503,39	686.998,15	765.124,85
Titolo II				20.240,00	1.852,77	87.645,82	109.738,59
Titolo V							0,00
Titolo VII	6.631,03	322,47	1.322,09	5.170,48	6.060,28	49.962,61	69.468,96
<b>Totale Passivi</b>	<b>7.351,03</b>	<b>4.779,90</b>	<b>6.002,77</b>	<b>38.175,68</b>	<b>63.416,44</b>	<b>824.606,58</b>	<b>944.332,40</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riscontrato nel corso del 2017 debiti fuori bilancio e pertanto non si è dovuto procedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 43,00= Delibera di C.C. n. 18 in data 19.02.2018 - riconoscimento debito fuori bilancio per sentenza del giudice di pace di Treviglio n. 174/17 del 02/10/2017 a favore della parte ricorrente sig. A.M..

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

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

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

<b>servizio</b>	<b>oggetto</b>	<b>agente contabile</b>	<b>conto di gestione 2017</b>	<b>risultanze contabilità comunale anno 2017</b>
Servizi demografici	Riscossione diritti rilascio carte d'identità e diritti di segreteria anagrafe	Vavassori Cristina - Grasselli Angela-	€ 6.981,84	€ 6.981,84
Servizi sociali	Riscossione proventi tariffe trasporto sociale	Associazione Volontari Il Sole	€ 4.999,50	€ 4.999,50
Servizi sociali	Riscossione proventi tariffe servizio assistenza domiciliare	Fondazione San Giuliano	€ 4.227,31	€ 4.227,31

Servizi finanziari	Economato	Ferrari Katuscia	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Servizi finanziari	Riscossione proventi marche segnatasse	Ferrari Katuscia	€ 261,04	€ 261,04
Polizia Locale	Riscossione tariffe parcometri - abbonamenti	Edicola S.G. di Riva Simona	€ 63.231,28	€ 63.231,28
Polizia Locale	Riscossione tariffe parcometri - moneta	ditta Siak snc	€ 48.194,50	€ 48.194,50
Segreteria	Gestione Buoni Pasto	Rosa Pierangela	€ 8.605,62	€ 8.605,62

Risultano inoltre resi i seguenti conti:

-TESORIERE- BANCA POPOLARE DI SONDRIO

-AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE- CONCESSIONARIO DELLA RISCOSSIONE

-CONCESSIONARIO IMPOSTA PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI - SAN MARCO SPA

## CONTO ECONOMICO

Si evince un risultato pari ad euro 391.743,77, così determinato:

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
		<b>2016</b>	<b>2017</b>
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	4.882.544,74	4.714.431,43
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.482.335,72	5.275.855,77
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-599.790,98</b>	<b>-561.424,34</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	343,94	640,76
	<i>oneri finanziari</i>	145.397,26	133.736,28
	<b>totale proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-145.053,32</b>	<b>-133.095,52</b>
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00
	<b>totale rettifiche</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	1.431.886,29	3.170.116,10
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	276.271,00	2.083.852,47
	<b>totale proventi ed oneri straordinari</b>	<b>1.155.615,29</b>	<b>1.086.263,63</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>410.770,99</b>	<b>391.743,77</b>
	IRAP( FINO AL 2016)	73.622,99	-
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>337.148,00</b>	<b>391.743,77</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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 rilevati:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2017</b>
Immobilizzazioni immateriali	7.577,91	5.477,80	-4.127,31	8.928,40
Immobilizzazioni materiali	20.610.246,40	753.246,77	-442.870,08	20.920.623,09
Immobilizzazioni finanziarie	2.218.098,21	0,00	32.445,73	2.250.543,94
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>22.835.922,52</b>	<b>758.724,57</b>	<b>-414.551,66</b>	<b>23.180.095,43</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	1.196.119,65	343.101,20	-150.182,98	1.389.037,87
Altre attività finanziarie		0,00		0,00
Disponibilità liquide	1.505.376,33	141.501,63	-782,61	1.646.095,35
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.701.495,98</b>	<b>484.602,83</b>	<b>-150.965,59</b>	<b>3.035.133,22</b>
Ratei e risconti	5.916,19		0,00	5.916,19
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>25.543.334,68</b>	<b>1.243.327,40</b>	<b>-565.517,26</b>	<b>26.221.144,84</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>266.371,45</i>		<i>451.240,72</i>	<i>717.612,17</i>
<b>Passivo</b>				
<b>PATRIMONIO NETTO</b>				
FONDO DOTAZIONE	3.213.369,24		-3.022.448,82	190.920,42
RISERVE				0,00
DA RISULTATO ES. PRECEDENTIE			0,00	0,00
DA CAPITALE	12.662.926,43		-12.662.926,43	0,00
DA PERMESSI A COSTRUIRE	1.729.189,92		-1.729.189,92	0,00
RISERVE INDISPONIBILI			18.211.595,45	18.211.595,45
ALTRE RISERVE INDISPONIBILI			4.696,04	4.696,04
RISULTATO ECONOMICO ESERCIZIO	337.148,00		54.595,67	391.743,67
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>17.942.633,58</b>	<b>0,00</b>	<b>856.322,00</b>	<b>18.798.955,58</b>
FONDI PER RISCHI E ONERI	755.931,32		41.371,08	797.302,40
DEBITI	2.745.249,25	-134.415,70	-111.562,85	2.499.270,70
<b>Totale debiti</b>	<b>2.745.249,25</b>	<b>-134.415,70</b>	<b>-111.562,85</b>	<b>2.499.270,70</b>
Ratei e risconti	4.099.520,53		26.095,62	4.125.616,15
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>25.543.334,68</b>	<b>-134.415,70</b>	<b>-3.107.916,06</b>	<b>26.221.144,84</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>266.371,45</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>717.612,17</i>

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.

Si invita l'ente a completare la verifica delle aree di proprietà del comune.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 619.977,50 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### 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 il risultato economico dell'esercizio.

## **VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO**

Risultato economico dell'esercizio	391.743,67
Permessi di costruire al titolo 2	459.882,29
Permessi di costruire restituito	0,00
Rivalutazione partecipazioni	4.696,04
<b>Variazione Patrimonio Netto</b>	<b>856.322,00</b>

Patrimonio Netto iniziale	17.942.633,58
Patrimonio Netto finale	18.798.955,58

<b>Variazione Patrimonio Netto</b>	<b>856.322,00</b>
------------------------------------	-------------------

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	190.920,42
II	Riserve	18.216.291,50
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	18.211.595,46
e	altre riserve indisponibili	4.696,04
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>391.743,67</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 / negativo.

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	391.743,67
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>391.743,67</b>

#### Debiti

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

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

L'importo al 1/1/2017 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 61.434,79 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

#### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

Si prende atto che la variazione al netto patrimoniale (856.322,00) non corrisponde al risultato economico positivo di euro 391.743,67= La differenza rispetto alla variazione del netto patrimoniale, pari ad euro = è pari all'incremento delle riserve da concessione da edificare destinate agli investimenti e alla riserva per rivalutazione società partecipate, per euro 464.578,33=

## **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.

## **VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2017**

Ai sensi dell'art. 239 del Tuel si attesta che le variazioni di bilancio approvate con appositi atti dal Consiglio Comunale ,dalla Giunta Comunale e dalla responsabile del settore finanziario rispettano quanto previsto dall'art. 175 del Tuel in merito ai presupposti delle variazioni stesse, nonché alla competenza dell'organo/della responsabile che ha adottato l'atto stesso.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

**Il Revisore dei Conti**

Maurizio Pellizzer

