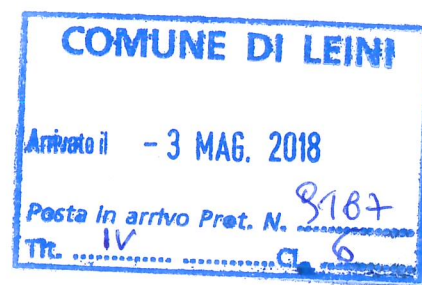


COMUNE DI LEINI

Città metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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



anno 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Caniggia

Dott.ssa Paola Capretti

Rag. Elisabetta Rossi

Comune di Leini
Organo di revisione

Verbale n. 45 del 03.05.2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

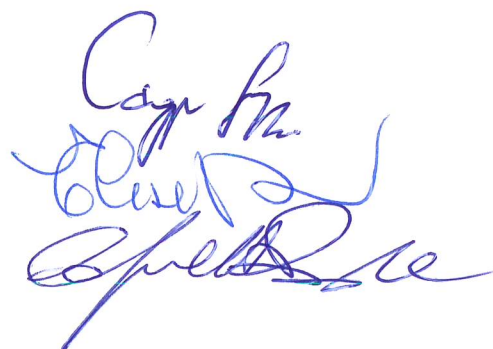
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Leini, lì 03 maggio 2018

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Giuseppe Caniggia, Dott.ssa Paola Capretti, Rag Elisabetta Rossi revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 23.05.2016

- ◆ ricevuta in data 19.04.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 87 del 18/04/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo

oltre che:

- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo della verifica degli equilibri di bilancio;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al

principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - la 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). Non è presente in quanto non vi sono strumenti derivati;
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - la delibera dell'organo esecutivo n 75 del 05.04.2018 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 49 del 24.07.2017 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 67 del 27.06.1996. Tale regolamento deve essere aggiornato alla luce delle nuove normative in materia;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente partecipa all'Unione NET
- l'ente non ha ancora avviato le attività del controllo di gestione ex art 198-198 bis TUEL 267/2000,
- l'ente non ha proceduto a relazionare sugli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);

TENUTO CONTO CHE

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

- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n.51
di cui variazioni di Consiglio	n.7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta per prelievo dal fondo di riserva	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario per costituzione FPV	n. 1
di cui variazioni responsabili dei servizi	n. 31
Riaccertamento residui	n.1

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 13 al n. 36 e nelle carte di lavoro;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;

- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate che formano oggetto di documento separato;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 49 in data 24.07.2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 70.671,51 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 75 del 05.04.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. reversali e n. 4413 mandati n. 4292;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati;
- l'Ente non ha fatto ricorso ad indebitamento nell'esercizio 2017
- 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 Unicredit, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	10.225.538,15
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	10.225.538,15

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2017.

Il fondo di cassa vincolato come da conto del tesoriere è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	10.225.538,15
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	3.177.271,53
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	3.177.271,53

Il Responsabile del Servizio ha provveduto in data 03.05.2018 con determina a rettificare la cassa vincolata al 31.12.2017.

L'importo della cassa vincolata **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

Il Collegio invita l'Ente a provvedere con la conciliazione della cassa vincolata.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	11.085.452,17	8.779.336,57	10.225.538,15
Anticipazioni	0,00		
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Verifica saldo di cassa

	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale			8.779.336,57
Entrate titolo I	7.925.256,72	2.459.052,15	10.384.308,87
Entrate titolo II	383.171,38	56.257,94	439.429,32
Entrate titolo III	2.821.402,80	492.616,39	3.314.019,19
Totale titoli (I+II+III)	11.129.830,90	3.007.926,48	14.137.757,38
Spese titolo I	10.189.983,74	2.054.155,24	12.244.138,98
Differenza di parte corrente	939.847,16	953.771,24	1.893.618,40
Entrate titolo IV	941.919,45	675.923,36	1.617.842,81
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VI	0,00	0,00	0,00
di cui prestiti a breve	0,00	0,00	0,00
di cui prestiti a lungo	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VII	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V+VI)	941.919,45	675.923,36	1.617.842,81
Spese titolo II	1.005.592,81	1.095.915,24	2.101.508,05
Spese titolo III	0,00	0,00	0,00
Spese titolo IV	2.708,97	0,00	2.708,97
di cui prestiti a breve	0,00	0,00	0,00
di cui prestiti a lungo	2.708,97	0,00	0,00
Spese titolo V	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte capitale	-66.382,33	-419.991,88	-486.374,21
Entrate titolo IX	1.898.001,63	30.373,62	1.928.375,25
Spese titolo VI	1.681.940,63	207.477,23	1.889.417,86
Fondo di cassa finale			10.225.538,15

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.790.546,69, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	17.433.924,15
Impegni di competenza	-	16.132.720,54
SALDO		1.301.203,61
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	648.123,97
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	2.396.518,37
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 447.190,79

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 447.190,79
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	2.237.737,48
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		1.790.546,69

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

CONSUNTIVO

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		ANNO 2016	ANNO 2017
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	457.280,59	178.577,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	14.773.466,64	14.441.531,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	12.934.919,09	12.780.575,53
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente di spesa	(-)	178.577,71	240.575,06
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	8.484,39	2.708,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		2.108.766,04	1.596.249,57
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	270.000,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		1.838.766,04	1.596.249,57

CONSUNTIVO

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		ANNO 2016	ANNO 2017
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	350.000,00	2.237.737,48
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.987.334,58	469.546,26
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.841.773,38	1.036.127,49
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	270.000,00	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.791.801,00	1.393.170,80
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			
di cui fondo svalutazione crediti			
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(-)	469.546,26	2.155.943,31
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		187.760,70	194.297,12
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		2.026.526,74	1.790.546,69

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		1.596.249,57
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.596.249,57

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza

temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	178.577,71	240.575,06
FPV di parte capitale	469.946,26	2.155.943,31

Le fonti di finanziamento del FPV di parte capitale finale 31/12/2017 sono:

fonti di finanziamento del FPV	importo
Avanzo di amministrazione	1.785.919,79
Oneri di urbanizzazione	150.931,50
FPV	<u>219.092,02</u>
totale	2.155.943,31

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 contributi agli investimenti	408.776,12	408.776,12
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	123.530,60	123.530,60
Totale	532.306,72	532.306,72

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 10.688.626,78, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.779.336,57
RISCOSSIONI	(+)	3.714.223,46	13.969.751,98	17.683.975,44
PAGAMENTI	(-)	3.357.547,71	12.880.226,15	16.237.773,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.225.538,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.225.538,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.698.942,25	3.464.172,17	9.163.114,42
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.051.013,03	3.252.494,39	6.303.507,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			240.575,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.155.943,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			10.688.626,78

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE		
	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	10.158.611,39	10.688.626,78
di cui:		
a) Parte accantonata	5.267.255,07	4.697.547,48
b) Parte vincolata	211.706,63	243.212,26
c) Parte destinata a investimenti	67.059,86	179.784,39
e) Parte disponibile (+/-) *	4.612.589,83	5.568.082,65

c) il risultato di amministrazione è suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	4.694.758,61
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	2.788,87
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	4.697.547,48

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili derivanti da economie finanziate da permessi di costruire	59.191,54
vincoli derivanti da trasferimenti derivanti da economie su opere finanziati con trasferimenti	183.401,50
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
altri vincoli	619,22
TOTALE PARTE VINCOLATA	243.212,26

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato derivante dal leggi e principi contabili capitale	Avanzo non vincolato- parte disponibile	Totale
Spese investimento applicato in previsione	400.000,00		400.000,00
Spese investimento applicato variazione 01/6		1.737.737,48	1.737.737,48
Spese investimento applicato variazione 30/10		100.000,00	100.000,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
Totale avanzo utilizzato	400.000,00		2.237.737,48

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)	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.788,87
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.788,87

Il Collegio invita l'ente a variare la composizione dell'avanzo inserendo nella parte accantonata l'indennità fine mandato del Sindaco relativo agli esercizi precedenti.

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 75 del 05.04.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/17	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	9.284.135,31	3.714.223,46	5.698.942,25	129.030,40
Residui passivi	7.256.736,52	3.357.547,71	3.051.013,03	- 848.175,78

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE				
Gestione di competenza		2017		
saldo gestione di competenza	(+ o -)	-447.190,79		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-447.190,79		
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		355.693,83		
Minori residui attivi riaccertati (-)		226.663,43		
Minori residui passivi riaccertati (+)		848.175,78		
SALDO GESTIONE RESIDUI		977.206,18		
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-447.190,79		
SALDO GESTIONE RESIDUI		977.206,18		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.237.737,48		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		7.920.873,91		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	10.688.626,78		

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)		177.448,23
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	-	63.126,83
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	178.577,71	240.575,06
	(**)	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza		1.936.851,29
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti		
F.P.V. da riaccertamento straordinario/ordinario		219.092,02
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	469.546,26	2155943,31

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).

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **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 Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) 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 4.694.758,61

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Diversamente da quanto avvenuto nel precedente esercizio, l'Ente ha ritenuto di non iscrivere fondo per contenziosi, nonostante l'esistenza di contenziosi con rischio di soccombenza, come risulta da analisi prodotta al Collegio.

Nei primi mesi del 2018 ha proceduto a riconoscere debiti fuori bilancio a seguito di sentenza di condanna per Euro 7.996,22.

Richiamate le osservazioni contenute nella relazione al rendiconto 2016.

Il Collegio invita l'Ente a tenere conto delle passività potenziali in sede di applicazione dell'avanzo di libero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente ha ritenuto di non iscrivere il fondo in presenza di società partecipate in perdita ma con patrimonio netto capiente, sulla base dei dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2016.

Altri fondi e accantonamenti

Non è presente.

E' stata svincolata la somma di Euro 230.720,11 relativa a contenzioso potenziale 2016 successivamente non instaurato.

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.

		Competenza
1	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA	1.165
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2017 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA	1.165
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMII 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017(Per le modalità di utilizzo - Cfr. Paragrafo A dell'Allegato al decreto della certificazione)	-
6=4+5	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati	0
7=3-6	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO	1165

	Cassa totale
1 Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.384
2 Titolo II - Trasferimenti correnti	439
3 Titolo III - Entrate extra- tribuatrie	3.314
4 Titolo IV - Entrate in c/capitale	1.618
5 Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
6=1+2+3+4+5 Totale entrate finali	15.755
7 Titolo I - Spese correnti	12.244
8 Titolo II - Spese in conto capitale	2.101
9 Titolo III - Spese per incremento di attività finanziarie	0
10=7+8+9 Totale spese finali	14.345
11=6-10 Saldo finale di cassa fra entrate e spese finali	1.410

L'ente **ha** provveduto in data 30.03.2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze

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

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

	2016	2017
I.M.U.	2.935.238,20	3.107.879,24
I.M.U. recupero evasione	1.562.806,88	199.471,32
I.C.I. recupero evasione		1.151,37
T.A.S.I.	674.611,85	693.586,96
Rec. Evasione TASI		4.111,24
Addizionale I.R.P.E.F.	1.507.694,16	1.666.502,76
Imposta comunale sulla pubblicità	123.719,27	122.387,56
Imposta di soggiorno		
5 per mille		
Altre imposte		
TOSAP		
TARI	3.073.190,58	3.098.622,39
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	29.749,31	14.298,73
Tassa concorsi		
Altre tasse		846,02
Diritti sulle pubbliche affissioni	12.684,01	11.150,12
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Fondo solidarietà comunale	1.067.776,05	1.231.955,38
Sanzioni tributarie	0,00	0,00
Totale entrate titolo 1	10.987.470,31	10.151.963,09

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 172.641,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2016. Su tale imposta non risultano somme iscritte a residuo nel rendiconto.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 18.975,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2016. Su tale imposta non risultano somme iscritte a residuo nel rendiconto.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 25.431,81. rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

Entrate per recupero evasione tributaria

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	200.622,69	58.237,97	0,29	142.384,72	47.523,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI/TARES	14.298,73	7.576,00	0,53	6.722,73	90,13
Recupero evasione altri tributi TASI	4.111,24	4.111,24	1,00	-	6.511,48
Recupero imposta sulla pubblicità	-	-	1,00	-	0,00
Totale	219.032,66	69.925,21	0,32	149.107,45	54.124,61

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

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017
Accertamento	446.318,41	533.749,49
Riscossione	446.318,41	533.749,49

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

	Accertato	Riscosso	Utilizzo parte corrente	Utilizzo parte capitale	% parte corrente	% parte capitale
2016	446.318,41	446.318,41	-	446.318,41	0,00	100,00
2017	533.749,49	533.749,49	-	533.749,49	0,00	100,00

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI		
	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	99.534,67	90.041,14
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	235.689,03	410.609,12
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	3.714,99	39.644,88
Altri trasferimenti	201.261,10	5.830,00
Totale	540.199,79	546.125,14

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Servizi pubblici	2.057.867,83	2.521.047,29
Proventi dei beni dell'ente	283.729,42	270.982,27
Interessi su anticip.ni e crediti	1.785,74	2.881,07
Utili netti delle aziende	47.804,48	143.397,72
Proventi diversi	854.609,07	795.746,85
Totale entrate extratributarie	3.245.796,54	3.734.055,20

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2017</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	133.000,00	292.539,06	-159.539,06	45,46%	43,67%
Soggiorno stagionali anziani	11.547,00	15.755,00	-4.208,00	73,29%	52,63%
centri estivi	12.505,17	37.343,52	-24.838,35	33,49%	39,47%
pre post scuola	41.909,50	90.309,04	-48.399,54	46,41%	42,47%
biglietti viaggio anziani	183,75	437,50	-253,75	42,00%	50,00%
casa di riposo	1.049.366,80	1.097.220,24	-47.853,44	95,64%	89,17%
Mensa dipendenti	10.434,36	29.890,43	-19.456,07	34,91%	28,57%
Rilascio documenti	698,65	1.000,00	-301,35	69,87%	100,00%
celebrazioni matrimoni	2.282,75	2.500,00	-217,25	91,31%	100,00%
refezione scolastica	740.269,53	866.656,48	-126.386,95	85,42%	86,10%
Servizi turistici			0,00		
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00		
Uso locali non istituzionali			0,00		
Centro creativo			0,00		
Altri servizi			0,00		
Totali	2.002.197,51	2.433.651,27	-431.453,76	82,27%	78,74%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada		
	2016	2017
accertamento	134.779,05	247.061,20
riscossione	37.947,78	90.354,73
%riscossione	28,16	36,57
FCDE	0	23.152,50

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA		
	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	134.779,05	247.061,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	non eseguito	0,00
entrata netta	134.779,05	247.061,20
destinazione a spesa corrente vincolata	67.389,53	123.530,60
% per spesa corrente	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art. 142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.523.822,11	2.407.783,08	-116.039,03
102	imposte e tasse a carico ente	159.409,91	153.926,41	-5.483,50
103	acquisto beni e servizi	8.902.490,94	8.841.786,43	-60.704,51
104	trasferimenti correnti	1.111.503,54	1.002.649,92	-108.853,62
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	640,65	7.221,63	6.580,98
108	altre spese per redditi di capitale		12.594,54	12.594,54
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	79.114,55	102.019,45	22.904,90
110	altre spese correnti	157.937,39	252.594,07	94.656,68
TOTALE		12.934.919,09	12.780.575,53	-154.343,56

Nel macroaggregato 107 oltre agli interessi su mutui pari ad euro 263,27 sono inclusi interessi di mora per Euro 6.958,36 per riconoscimento di debito fuori bilancio 2017 Seta SpA . Analogamente per il macroaggregato 108

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.172.470,28;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101	2.677.088,57	2.284.266,78
Spese macroaggregato 103		22.336,45
Irap macroaggregato 102	134.580,46	125.627,04
Altre spese: iscrizioni imputate all'esercizio successivo		131.361,74
personale in convenzione		32.433,08
personale ex cissp	304.710,45	292.930,00
Altre spese: da specificare buoni mensa	48.832,46	
Altre spese: da specificare rimborso elezioni	7.258,34	
Totale spese di personale (A)	3.172.470,28	2.888.955,09
(-) Componenti escluse (B)	136.116,90	80.794,07
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.036.353,38	2.808.161,02

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPEGNI DI COMPETENZA
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.828.462,72
Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata nell'esercizio successivo (Per gli enti soggetti a sperimentazione ex d.lgs. n. 118/201	
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	32.433,08
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. n. 267/2000	1.010,10
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 d.lgs. n. 267/2000	47.688,70
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 d.lgs. n. 267/2000	
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	520.457,21
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
IRAP	130.869,76
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	32.693,32
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
Spese NET	292.930,00
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.410,20
Totale (A)	2.888.955,09

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPEGNI DI COMPETENZA
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese do personale imputata dall'esercizio precedente	
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.410,20
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate.	
Eventuali oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	10.823,85
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	54.342,59
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	5.444,59
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
Incentivi per la progettazione	
Incentivi per il recupero ICI	
Diritti di rogito	7772,84
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25)	
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007	
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
Totale (B)	80.794,07

totale spese personale a-b

2.808.161,02

	2016	2017
Dipendenti (rapportati ad anno)	73	71
spesa per personale	2.793.594,07	2.808.161,02
spesa corrente	12.934.919,09	12.780.575,53
Costo medio per dipendente	38.268,41	39.551,56
incidenza spesa personale su spesa corrente	21,60%	21,97%

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D. Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale nel parere sul bilancio di previsione 2017-2019 e successivamente con verbale n. 23 del 29.06.2017 verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 07.07.2017 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016.

Contrattazione integrativa

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017 rispettano i vincoli di legge.

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa per il personale sono le seguenti:

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	303.486,02	303.596,78
Risorse variabili	23.500,00	25.218,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	60.904,30	62.560,65
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni		
Totale FONDO	266.081,72	266.254,13
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	0,00	172,14
Totale FONDO a confronto	266.081,72	266.081,99

Il Collegio ha espresso il proprio parere favorevole con verbale n. 36 del 20.12.2017.

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.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

Le somme impegnate per incarichi di collaborazione autonoma ammontano ad Euro 9.001,16.

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 2012:

- 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.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese per lavoro flessibile

Di seguito spese 2017 per lavoro flessibile

Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2009 ovvero l'importo medio del triennio 2007-2009 per tutte le tipologie di lavoro flessibile (A)	Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2017 (B)	Incidenza percentuale (B/A*100)
91.301,39	1.839,48	0,00

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2017	sforamento
Studi e consulenze (1)	236.114,00	80,00%	47.222,80	9.001,16	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	19.400,00	80,00%	3.880,00	2.096,18	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	2.200,00	50,00%	1.100,00	148,72	0,00
Formazione	8.200,00	50,00%	4.100,00	2.262,10	0,00

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente **ha** rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non è stata impegnata spesa impegnata di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente si è avvalso di un dipendente di altra amministrazione pubblica in comando.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 2.096,18 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 263,27.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale ammontano ad Euro 1.393.170,80. Per l'illustrazione si rimanda alla relazione della giunta comunale.

VOCE	DESCRIZIONE	IMPORTO	FONTE DI FINANZIAMENTO	
5870/12/2	acquisto attrezzature diverse	48.766,08	28.832,50	AA
			19.933,58	FPV
5890/4/1	Trasferimento progetto n'Tchange	6.375,30		Trasferimento Regionale
5970/4/2	Acquisizione e potenziamento strumenti informatici	9.736,82	3.246,42	Alienazioni
			6.490,40	AA
6130/10/1	Valorizzazione e recupero Torre e Porticato	163.088,60	51.101,03	OO.UU
			111.987,57	AA
6130/10/2	Riqualificazione centro storico	396.586,69	5.210,42	FPV
			391.376,27	Trasferimento Regionale
6130/10/4	Manutenzione straordinaria impianti comunali	39.956,00	29.071,62	OO.UU
			10.884,38	AA
6130/18/1	Manutenzione straordinaria edifici pubblici	29.893,82	28.454,22	OO.UU
			1.439,60	AA
6190/4/1	Trasferimento enti ecclesiastici per interventi sul patrimonio	5.000,00		AA
6270/2/1	Acquisto arredi e attrezzature ufficio tecnico	4.615,26		Concessioni cimiteriali
6280/2/1	Incarichi professionali	128.820,55	14.400,00	Concessioni cimiteriali
			96.818,31	AA
			1.141,51	Alienazioni
			16.460,73	OO.UU
6770/4/2	Acquisto attrezzature per polizia municipale	997,96		Concessioni cimiteriali
7030/6/1	Manutenzione straordinaria scuola materna	5.051,96	1.413,97	AA
			3.637,99	OO.UU
7070/2/1	Acquisto mobili e arredi scuola materna	2.000,00		Concessioni cimiteriali
7130/4/1	Manutenzione straordinaria scuole e palestre c.li	93.249,33	14.959,20	OO.UU
			852,13	Alienazioni
			77.438,00	AA
7170/2/1	Acquisto mobili e arredi scuola elementare	3.000,00		Concessioni cimiteriali

7230/8/1	Manutenzione straordinaria scuola media	3.122,75		OO.UU
7270/2/1	Acquisto mobili e arredi scuola media	2.880,07		Concessioni cimiteriali
7830/20/1	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	14.703,06	6.950,00	OO.UU
			7.753,06	AA
7870/4/2	Acquisto attrezzature impianti sportivi	1.037,00		OO.UU
8230/4/1	Messa in sicurezza via Lombardore	6.344,00		AA
8230/4/2	Rifacimento V.le Europa	119.982,68		FPV
8230/20/1	Manutenzione straordinaria strade	137.364,15	108.397,64	OO.UU
			28.966,51	AA
8230/30/1	Sistemazione Via Galilei	710,53		AA
8230/48/3	Completamento opere via Teologo Re	83.356,56		FPV
8240/4/2	Versamento oneri espropri	13.832,09		OO.UU
8330/6/1	Manutenzione straord. Impianti I.P	471,53		AA
8530/10/2	Manutenzione straordinaria arredo urbano e aree verdi	50.133,92	42.754,56	OO.UU
			5.678,72	AA
			1.700,64	Alienazioni
8580/2/1	Onorari professionali per revisione strumenti urbanistici	7.612,80		AA
8590/2/1	Restituzione proventi concessioni edilizie	626,81		OO.UU
8830/10/1	Potenziamento fognatura strada Zea	5.803,94		OO.UU
9130/2/1	Manutenzione straordinaria asilo nido	3.216,63		AA
9330/6/2	Manutenzione straordinaria Ex. Infermeria Capirone	4.833,91	488,00	Alienazioni
			1.891,00	OO.UU
TOTALE		1.393.170,80		

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:

Oneri finanziari	1.546,29	640,65	263,27
Contributi in conto interessi			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Entrate correnti	14.813.625,53	14.110.552,71	13.008.945,37
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	0,010%	0,00%	0,00%
Rapporto massimo ex art 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	29.972,49	14.332,49	5.848,10
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	15.640,00	8.484,39	2.708,97
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	14.332,49	5.848,10	3.139,13
Nr. Abitanti al 31/12	16.300	16.300	16.375
Debito medio per abitante	0,88	0,36	0,19

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	1.546,29	640,65	263,27
Quota capitale	15.640,00	8.484,39	2.708,97
Totale fine anno	17.186,29	9.125,04	2.972,24

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non è stata utilizzata

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 75 del 05.04.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 5.698.942,25

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 3.051.013,03

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per le seguenti cause depositi contrattuali

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:

titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	TOTALE ANNI PRECEDENTI	2017	Totale
1	1.018.039,20	308.451,84	452.887,21	447.668,14	1.279.873,17	3.506.919,56	2.226.706,37	5.733.625,93
2	13.121,89	2.496,00	4.179,00	0,00	141.917,68	161.714,57	172.341,75	334.056,32
3	321.126,05	63.602,51	270.116,98	607.493,43	242.163,90	1.504.502,87	912.652,40	2.417.155,27
4	329.343,88	0,00	0,00		121.524,91	450.868,79	94.208,04	545.076,83
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	0	0	0	0	0	0	0	0
7	0	0	0	0	0	0	0	0
9	2.984,37	0,00	22261,96	26.312,75	23.377,38	74.936,46	58.263,61	133.200,07
Totale	1.684.615,39	374.550,35	749.445,15	1.081.474,32	1.808.857,04	5.698.942,25	3.464.172,17	9.163.114,42

titolo	2012 precedenti	e 2013	2014	2015	2016	TOTALE ANNI PRECEDENTI	2017	Totale
1	46.217,81	110.771,32	333.296,68	606.827,17	321.844,85	1.418.957,83	2.590.591,79	4.009.549,62
2	28.027,47	30.409,08	7.446,16	86.401,50	1.378.409,83	1.530.694,04	387.577,99	1.918.272,03
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
7	16.446,43	2.115,54	5.655,23	31.704,92	45.439,04	101.361,16	274.324,61	375.685,77
Totale	90.691,71	143.295,94	346.398,07	724.933,59	1.745.693,72	3.051.013,03	3.252.494,39	6.303.507,42

Andamento della gestione dei residui							
Residui attivi							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	5.912.014,54	2.459.052,15	53.957,17	3.506.919,56	59,32%	2.226.706,37	5.733.625,93
Titolo II	230.286,95	56.257,94	-12.314,44	161.714,57	70,22%	172.341,75	334.056,32
Titolo III	1.889.943,92	492.616,39	107.175,34	1.504.502,87	79,61%	912.652,40	2.417.155,27
Gest. Corrente	8.032.245,41	3.007.926,48	148.818,07	5.173.137,00	64,40%	3.311.700,52	8.484.837,52
Titolo IV	1.137.797,35	675.923,36	-11.005,20	450.868,79	39,63%	94.208,04	545.076,83
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Gest. Capitale	1.137.797,35	675.923,36	-11.005,20	450.868,79	39,63%	94.208,04	545.076,83
Servizi c/terzi Tit. IX	114.092,55	30.373,62	-8.782,47	74.936,46	65,68%	58.263,61	133.200,07
Totale	9.284.135,31	3.714.223,46	129.030,40	5.698.942,25	61,38%	39,00	9.163.114,42
Residui passivi							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	3.926.587,25	2.054.155,24	-453.474,18	1.418.957,83	36,14%	2.590.591,79	4.009.549,62
Gestione corrente	3.926.587,25	2.054.155,24	-453.474,18	1.418.957,83	36,14%	2.590.591,79	4.009.549,62
C/capitale Tit. II	3.016.416,09	1.095.915,24	-389.806,81	1.530.694,04	0,00%	387.577,99	1.918.272,03
Per incremento di attività finanziarie Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Rimborso prestiti Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		0,00
Chiusura anticipazioni da tesoriere Tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Gestione capitale	3.016.416,09	1.095.915,24	-389.806,81	1.530.694,04	50,75%	387.577,99	1.918.272,03
Servizi per c/terzi e partite di giro Tit. VII	313.733,18	207.477,23	-4.894,79	101.361,16	32,31%	274.324,61	375.685,77
Totale	7.256.736,52	3.357.547,71	-848.175,78	3.051.013,03	42,04%	3.252.494,39	6.303.507,42

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 70.671,51 tutti relativi alla parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio				
	2016	2017		
Articolo 194 T.U.E.L:				
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	25.052,64		
- lettera b) - copertura disavanzi				
- lettera c) - ricapitalizzazioni				
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza				
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	45.618,87		
Totale	0,00	70.671,51		

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Debiti f.b. Rendiconto 2016	Debiti f.b. Rendiconto 2017	
0,00	70.671,51	
Entrate correnti rendiconto 2016	Entrate correnti rendiconto 2017	
14.773.466,64	14.441.531,42	
-	0,49	

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:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 7.996,22 finanziato mediante storni di fondi
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 12.402,52

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

La verifica è stata eseguita su documento separato allegato alla presente sotto la lettera A)

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	3.093.607,38
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	70.738,73
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	3.164.346,11

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha costituito società né acquistato partecipazioni in società.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato con DCC n.56 del 29.09.2017, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 26.10.2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 11.10.2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data 26.10.2017. Tale invio è stato ottemperato mediante inserimento dei dati sul portale partecipate del MEF.

Da tale atto non risultano partecipazioni da dismettere.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

Indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2017, calcolato ai secondo le modalità di cui al DPCM 22/09/2014 risulta essere pari a giorni	5,76
---	------

Tale indica il ritardo ponderato nei pagamenti, risulta pubblicato sul sito istituzionale 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.

	Descrizione parametri	Rispetto si/no
1	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti	SI
2	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I –II – III	SI
3	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III	SI
4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente	SI
5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiori allo 0,5% delle spese correnti ...	SI
6	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti....	SI
7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150% rispetto alle entrate correnti...	SI
8	Consistenza dei debiti fuori bilancio formatasi nel corso dell'esercizio superiore al 1% rispetto ai valori accertati delle entrate correnti	SI
9	Eventuale esistenza al 31.12.2015 di anticipazioni di tesoreria non superiori al 5% delle entrate correnti	SI
10	Ripiano degli squilibri in sede di salvaguardia...	SI

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Il Collegio invita a inviare alla Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto il conto del tesoriere e degli agenti contabili.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	
	2017
A componenti positivi della gestione	14.734.821,27
B componenti negativi della gestione	13.928.670,22
Risultato della gestione	806.151,05
C Proventi ed oneri finanziari	126.462,62
proventi finanziari	146.278,79
oneri finanziari	19.816,17
D Rettifica di valore attività finanziarie	-4.424,31
Rivalutazioni	
Svalutazioni	4.424,31
Risultato della gestione operativa	928.189,36
E proventi straordinari	8.782.751,42
E oneri straordinari	8.536.489,76
Risultato prima delle imposte	1.174.451,02
IRAP	142.368,53
Risultato d'esercizio	1.032.082,49

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il miglioramento del saldo di gestione è in parte dovuto alla componente positiva di reddito che confluisce, per la differenza tra il FCDE iniziale 5.033.504,09 e finale 4.694.758,61, nel conto economico aumentando il risultato dell'esercizio, in quanto nel corso del 2017 la quota accantonata a tale fondo si abbassa rispetto al 2016.

Per le motivazioni si rimanda alla nota integrativa sulla gestione economico patrimoniale redatta dalla Giunta Comunale.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 143.397,72, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
TRM	0,21	9.963,76
SMAT	0,57	133.433,96

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

2016	2017	
1.405.229,43	1.463.301,92	

I proventi straordinari sono costituiti dalle :

- *sopravvenienze attive* ovvero maggiori entrate a residuo € 355.663,83, dalle *insussistenze del passivo* ovvero economie di residui € 848.175,78, dalle rettifiche di assestamento per controllo congruità inventario ovvero rettifiche per allineare i valori dell'inventario con quelle dello stato patrimoniale per € 191.989,89, dal fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2016 che viene stralciato dal conto economico per € 5.033.509,04 ed infine rettifiche automatiche per allineare i valori dei debiti al valore dei residui passivi al 31.12.2017 ed al valore dei residui attivi per € 702.008,44 e per € 1.595.359,21 per complessivi € 8.726.706,19.
- *plusvalenze patrimoniali*: ammontano ad € 56.045,23 e sono relative alla concessioni cimiteriali in relazione alle quote di ricavo relativa agli esercizi successivi;

Gli oneri straordinari sono costituiti dalle:

- *sopravvenienze passive e dalle insussistenze dell'attivo* per complessivi € 8.458.221,58 E nel dettaglio: € 4.694.758,61 sono relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità 2017, € 226.633,43 sono relativi alle minori entrate registrate a residuo, € 688.386,37 relativi all' allineamento dei valori dell'inventario allo stato patrimoniale, per € 99.733,36 relativi ai rimborsi delle entrate, per € 113.680,70 relativi alle disponibilità liquide inserite nel 2016 non più presenti al 31.12.2017 ed infine rettifiche automatiche per allineare i valori dei debiti al valore dei residui passivi al 31.12.2017 ed al valore dei residui attivi per € 1.609.243,40 e per € 1.025.785,71.
- altri oneri straordinari: € 78.268,18.

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2017

Attivo	2017
Crediti v/stato o altre amministrazioni pubbliche	2.375,80
Immobilizzazioni immateriali	6.915,89
Immobilizzazioni materiali	53.734.844,72
Immobilizzazioni finanziarie	3.245.681,90
Totale immobilizzazioni	56.987.442,51
Rimanenze	0,00
Crediti	4.468.335,81
Altre attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	10.225.538,15
Totale attivo circolante	14.693.873,96
Ratei e risconti	41.277,68
Totale dell'attivo	71.724.969,95
Passivo	
Patrimonio netto	49.489.067,01
Fondo rischi e oneri	2.788,87
Trattamento di fine rapporto	-
Debiti	6.323.866,01
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	15.909.248,06
Totale del passivo	71.724.969,95
Conti d'ordine	2.155.943,31

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.

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi..) sono valutate con il metodo del costo. Per la partecipata TRM è stato applicato il metodo del patrimonio netto.

Crediti

I crediti sono valutati al netto del fondo svalutazione crediti. L'accantonamento al fondo è determinato considerando il FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità) che confluisce nell'avanzo di amministrazione accantonato. I crediti al 31.12.2017 ammontano ad € 4.468.355,81 e corrispondono al totale dei residui attivi € 9.163.114,42 al netto del FCDE al 31.12.2017 pari ad € 4.694.758,61.

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. Le disponibilità liquide sono costituite dagli importi giacenti sul conto bancario di tesoreria 31.12.2017.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	4.737.646,29
II	Riserve	43.719.338,23
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	19.612.890,32
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	24.106.447,91
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	1.032.082,49
		49.489.067,01

Debiti

I *debiti di finanziamento* corrispondono ai finanziamenti contratti e incassati non ancora rimborsati. Sono rappresentati dal residuo mutuo al 31.12.2017. Gli altri debiti sono iscritti al valore nominale. Nel totale dei debiti con il nuovo stato patrimoniale sono ricompresi anche i debiti del Titolo 2^a (intervento da 1 a 6) della spesa che secondo il vecchio schema DPR 194/96 non venivano conteggiati nel passivo, ma evidenziati nei conti d'ordine. I *debiti verso fornitori*: rappresentano tutte quelle posizioni debitorie che l'ente locale assume nella sua ordinaria attività di produzione ed erogazione dei servizi istituzionali e produttivi. Si tratta dei debiti maturati a seguito dell'acquisizione di beni di consumo o di fattori produttivi. Ammontano per il 2017 ad € 3.982.241,10. *Acconti*: tale voce non risulta essere valorizzata. *Debiti per trasferimenti e contributi*: la voce in esame misura le posizioni debitorie nei confronti delle amministrazioni pubbliche, degli organismi partecipati e di altri soggetti. Per l'anno 2017 risulta ammontare ad € 379.257,59. *Altri debiti*: si tratta di una posta dove sono ricompresi gli altri debiti tributari, debiti verso istituti di previdenza sociale, per attività svolte per conto di terzi e verso altri soggetti. L'importo complessivo per il 2017 è di € 1.959.503,92. Il totale dei debiti corrisponde ai residui passivi ammontanti ad € 6.303.507,42 a cui va sommata l'IVA a debito al 31.12.2017 ammontante ad € 17.495,19 ed il residuo debito per mutui pari ad € 2.833,40 per complessivi € 6.323.886,01.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

La voce *ratei passivi* accoglie le quote di costo da riferire al periodo in esame ma che verranno impegnate nel bilancio relativo al successivo esercizio. Si riferiscono agli impegni del Titolo 1^a della spesa che in base al principio della competenza finanziaria potenziata sono stati reimputati al 2018: trattamento accessorio personale, spese legali ed ammontano ad € 240.575,06. La voce *risconti passivi*: i risconti passivi misurano quote di ricavo riferiti ad accertamenti già assunti nell'esercizio ma di competenza economica dell'esercizio successivo. La voce distingue: -1) i contributi agli investimenti vale a dire la quota di contributo che non è di competenza dell'esercizio. Annualmente la quota è ridotta attraverso la rilevazione nel conto economico di un provento (quota annuale del contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo stesso; 2) le concessioni pluriennali ad esempio le concessioni cimiteriali. Alla data del 31.12.2017 la somma che si registra ammonta all'importo degli accertamenti dei loculi cimiteriali al netto della quota di competenza dell'esercizio (1/60 e 1/99) che si rileva nel conto economico alla voce e24d).

Tale voce corrisponde al FPV di parte capitale alla data del 31.12.2017 ed ammonta ad € 2.155.943,31

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto

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

INVITI

Il collegio invita l'ente a:

- avviare le procedure per il controllo di gestione ex art. 198- 198 bis del TUEL e agli adempimenti successivi
- a predisporre la relazione sul piano triennale di contenimento della spesa
- a tenere conto in sede di applicazione dell'avanzo libero delle passività potenziali

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

ALLEGATO A VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON ENTI PARTECIPATI

