

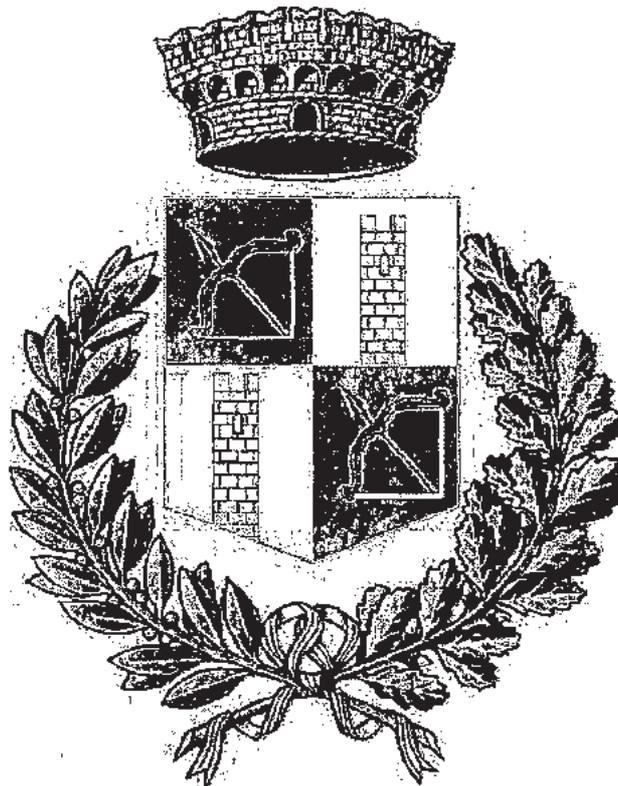
COMUNE DI PREDORE
PROVINCIA DI BERGAMO

COMUNE DI PREDORE (BG)	
27 APR. 2018	
PROT. 220	CAT. <i>IV</i>
FASC.	CL. <i>1</i>

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA
GESTIONE E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2017



IL REVISORE UNICO
DOTT. LEONARDO D'AIUTO

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Verifiche preliminari.....	7
Gestione Finanziaria.....	7
Risultati della gestione.....	8
Saldo di cassa.....	8
Risultato della gestione di competenza.....	9
Evoluzione del fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio.....	11
Risultato di amministrazione.....	12
Gestione dei residui.....	14
Conciliazione dei risultati finanziari.....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	15
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	16
Entrate Tributarie.....	16
Entrate per recupero evasione tributaria.....	17
Contributi per permesso di costruire.....	17
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	18
Entrate Extratributarie.....	19
Proventi dei servizi pubblici.....	19
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	20
Proventi dei beni dell'ente.....	20
Spese correnti.....	21
Spese per il personale.....	21
Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza.....	21
Spese di rappresentanza.....	22
Spese per autovetture.....	22
Limitazione incarichi in materia informatica.....	22
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	22
Spese in conto capitale.....	22
Limitazione acquisto immobili.....	22
L'ente nel corso del 2017 non ha effettuato acquisti di immobili.....	22
Limitazione acquisto mobili e arredi.....	22
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	23
Fondi spese e rischi futuri.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	25
Contratti di leasing.....	25

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	28
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	28
PIANO INDICATORI SINTETICI ED ANALITICI	28
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	28
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	30
CONCLUSIONI	30

Comune di Predore (Bg)

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 20 aprile 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

Il revisore unico 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.lg. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

Predore, lì 20 aprile 2018

IL REVISORE UNICO
Dott. Leonardo d'Aiuto



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Leonardo d'Aiuto, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 17 aprile 2015;

♦ ricevuta in data 13 aprile 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 11.04.2018, 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) conto del patrimonio;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categoria;
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali;
- prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- prospetto dati SIOPE;
- delibera dell'organo consiliare n. 24 del 08.07.2017 riguardante l'assestamento generale e la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2017-2019 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. N. 267/2000;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- inventario generale;
- prospetto spese di rappresentanza;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- piano degli indicatori e risultati di bilancio;

- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ 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 deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 18.10.2017

RILEVATO

- ◆ che "al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale" ai sensi dell'art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;

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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 20;
- ◆ 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.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31.12.2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 08.07.2017, con delibera n. 24;
- che l'ente non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 39 del 21.03.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1247 reversali e n. 1502 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato 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 ;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento e risultano 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, 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, Credito Bergamasco Gruppo BPM e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2017 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	355.179,04
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	355.179,04

Il saldo di cassa al 31.12.2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
			246.673,95
Fondo di cassa 1° gennaio			
Riscossioni	312.392,05	1.499.562,81	1.811.954,86
Pagamenti	216.374,73	1.487.075,04	1.703.449,77
Fondo di cassa al 31 dicembre			355.179,04
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			355.179,04
di cui per cassa vincolata			0,00

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture al 31.12.2017 è pari a quello risultante al tesoriere indicato nella precedente tabella.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2015	2016	2017
Disponibilità	98.827,87	246.673,95	355.179,04
Anticipazioni	185.047,16	432.295,34	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

L'ente è ricorso all'anticipazione di cassa nelle annualità 2015 e 2016 come risulta dagli importi indicati in corrispondenza della voce denominata "anticipazioni" che rileva i movimenti cumulati dell'utilizzo dell'anticipazione di cassa.

La decisione di modificare il regolamento IUC anticipando le tempistiche di incasso della componente TARI in modo da incassare in corso d'anno i proventi che finanziano le spese del servizio rifiuti (delibera C.C. n. 10 del 28.02.2017) ha determinato che, con riferimento all'anno 2017, non si è reso necessario l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria. Nel conto del bilancio lato entrata e uscita non figurano pertanto le movimentazioni finanziarie.

In fase di previsione di bilancio di previsione è stato inserito uno stanziamento di circa euro 498.000,00 calcolato come di seguito indicato:

RENDICONTO 2015		ACCERTAMENTI
Titolo I - entrate tributarie		840.188,50
Titolo II - entrate derivanti da contributi e trasf.correnti dello Stato...		40.200,32
Titolo III - entrate extratributarie		316.739,53
		1.197.128,35
Anticipazione di tesoreria massimamente concedibile (3/12)	25%	299.282,09
Anticipazione di tesoreria massimamente concedibile (5/12) DEROGA	42%	498.803,48
Anticipazione di tesoreria previsione inserito a bilancio	ARRTO	498.000,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 93.295,39 come risulta dai seguenti elementi:

		2017
Accertamenti di competenza	più	1.808.433,40
Impegni di competenza	meno	1.811.751,24
Saldo		3.317,84
quota di FPV applicata al bilancio	più	258.535,51
Impegni confluiti nel FPV	meno	161.922,28
saldo gestione di competenza		93.295,39

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2017
Riscossioni	(+)	1.499.562,81
Pagamenti	(-)	1.487.075,04
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>12.487,77</i>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	258.535,51
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	161.922,28
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>96.613,23</i>
Residui attivi	(+)	308.870,59
Residui passivi	(-)	324.676,20
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>-15.805,61</i>
Saldo avanzo di competenza		93.295,39

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	93.295,39
avanzo d'amministrazione 2016 applicato	-
quota di disavanzo ripianata	-
saldo	93.295,39

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	2017
Entrate titolo I	900.399,19
Entrate titolo II	21.840,07
Entrate titolo III	266.769,07
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.189.008,33
Spese titolo I (B)	1.072.916,59
Rimborso prestiti Titolo IV (C)	33.509,62
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	82.582,12
FPV di parte corrente iniziale (+) entrata	29.165,01
FPV di parte corrente finale (-) spesa	29.288,03
FPV differenza (E)	82.459,10

Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00
Altre entrate (proventi cava)	0,00
Altre entrate (rinnovo concessioni cimiteriali)	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	82.459,10

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	2017
Entrate titolo IV (J)	434.212,85
Totale titoli (IV)	434.212,85
Spese titolo II (K)	520.112,81
Estinzione anticipata mutui e prestiti parte del titolo	0,00
Differenza di parte capitale (L=J-K)	-85.899,96
Entrate capitale destinate a spese correnti (M)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (N)	0,00
FPV di parte conto capitale iniziale (+) entrata	229.370,50
FPV di parte conto capitale finale (-) spesa	132.634,25
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (O)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (P)	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (L-M-N-O-P)	10.836,29

EQUILIBRIO ATTIVITA' FINANZIARIE	2017
Entrate titolo V (Q)	0,00
Spese titolo III (R)	0,00
Saldo di partite finanziarie	0,00

EQUILIBRIO ANTICIPAZIONE CASSA TESORIERE	2017
Entrate titolo VII (S)	0,00
Spese titolo V (T)	0,00
Saldo di partite finanziarie	0,00

EQUILIBRIO SERVIZI CONTO TERZI E PTE GIRO	2017
Entrate titolo IX (U)	185.212,22
Spese titolo VII (V)	185.212,22
Saldo servizi conto terzi al netto delle variazioni (R-S)	0,00
TOTALE	93.295,39

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

La composizione del FPV finale 31.12.2017 è la seguente:

FPV	01.01.2017	31.12.2017
FPV di parte corrente	29.165,01	29.288,03
FPV di parte capitale	229.370,50	132.634,25

Con riferimento al dettaglio il Fondo Pluriennale Vincolato applicato al Bilancio 2017 è così composto:

CAPITOLO	FPV	DESCRIZIONE	IMPORTO
10060	CORR.	INCARICHI PER SPESE LEGALI	1.268,80
10170	CORR	IRAP	1.468,99
10300	CORR	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONI E INCARICHI DIVERSI	4.247,05
10350	CORR	FONDO DI PRODUTTIVITA'	13.149,77
10360	CORR	ONERI INCENTIVO A CARICO DEL COMUNE	4.517,94
10380	CORR	INDENNITA' DI RESPONSABILITA'	3.227,85
10390	CORR	FONDO RECUPERO ICI ANNI PREGRESSI	904,61
10432	CORR	SPESE DI MANUTENZIONE E DI FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI	380,00
20010	CAPIT	OPERE DI URBANIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBIL	2.370,50
20140	CAPIT	REALIZZAZIONE PALESTRA COMUNALE	200.000,00
20240	CAPIT	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SENTIERO BASSO DEL CORNO	27.000,00
		TOTALE	258.535,51

Con riferimento al dettaglio il Fondo Pluriennale Vincolato finale del Bilancio 2017 è così composto:

CAPITOLO	FPV	DESCRIZIONE	IMPORTO
10060	CORR	INCARICHI PER SPESE LEGALI	3.806,40
10170	CORR	IRAP	1.145,00
10300	CORR	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONI E INCARICHI DIVERSI	4.247,05
10350	CORR	FONDO DI PRODUTTIVITA'	13.278,45
10360	CORR	ONERI INCENTIVO A CARICO DEL COMUNE	3.498,11
10380	CORR	INDENNITA' DI RESPONSABILITA'	3.313,02
20160	CAPIT	MANUTENZIONE E RIQUALIFICAZIONE SICUREZZA STRADALE SP EX SS 469	477,92
20165	CAPIT	REALIZZAZIONE PARCHEGGI E BOX INTERRATEI	124.623,37
20200	CAPIT	INCARICHI PER SERVIZI TECNICI - EX D.LGS. 163/2006	7.115,76
20240	CAPIT	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SENTIERO BASSO DEL CORNO	417,20
		TOTALE	161.977,28

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

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

Risultato di amministrazione

La situazione finale del Conto Consuntivo, comprensiva della gestione dei residui e del fondo di cassa iniziale, presenta un avanzo di amministrazione 2017 di € 308.848,41 come risulta dal seguente quadro:

DESCRIZIONE	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 31.12.2016			246.673,95
Riscossioni	312.392,05	1.499.562,81	1.811.954,86
Pagamenti	216.374,73	1.487.075,04	1.703.449,77
Fondo cassa al 31.12.2017			355.179,04
Residui attivi	740.977,55	308.870,59	1.049.848,14
Residui passivi	609.580,29	324.676,20	934.256,49
Parziale			470.770,69
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			29.288,03
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			132.634,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017			308.848,41

Il risultato d'amministrazione è così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		308.848,41
Risultato di amministrazione	Parte accantonata	159.365,01
	Parte vincolata	0,00
	Parte destinata agli investimenti	15.332,22
	Parte disponibile	134.151,18

Le componenti che lo caratterizzano e lo qualificano sono:

Parte accantonata	159.365,01
Fondo crediti di dubbia esigibilità	140.693,96
Fondo per Perdite Potenziali società partecipate	0,00
Fondo Rischi per Passività Potenziali	0,00
Fondo trattamento fine mandato Sindaco	1.229,70
Fondo rinnovi contrattuali	17.441,35
Parte vincolata	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Parte destinata agli investimenti	15.332,22
Parte disponibile	134.151,18

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31.12.2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale	0,00	0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	74.402,50	212.489,21	308.848,41
di cui:			
a) Parte accantonata	61.816,72	142.439,55	159.365,01
b) Parte vincolata	0,00	0,00	0,00
c) Parte destinata a investimenti	12.585,78	53.609,06	15.332,22
e) Parte disponibile (+/-) *	0,00	16.440,60	134.151,18

Gestione dei residui

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 39 del 21.03.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.053.663,10	312.392,05	740.977,55	- 293,50
Residui passivi	829.312,33	216.374,73	609.580,29	- 3.357,31

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 -)	93.295,39
SALDO GESTIONE COMPETENZA		93.295,39
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		578,13
Minori residui attivi riaccertati (-)		871,63
Minori residui passivi riaccertati (+)		3.357,31
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.063,81
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		93.295,39
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.063,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		212.489,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	308.848,41

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 28.03.2018 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 2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**Entrate Tributarie**

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

ENTRATE TRIBUTARIE	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
I.M.U.	501.366,61	610.603,21	604.309,06
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	64.872,63
I.C.I. recupero evasione	20.994,97	74.881,02	368,66
T.A.S.I.	80.047,04		
T.A.S.I. recupero evasione	0,00	1.070,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	2.362,50	3.587,50	2.800,00
Imposta di soggiorno	3.586,00	10.187,50	4.543,50
5 per mille	0,00	427,17	369,38
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI (altre forme prelievo rifiuti)	183.262,24	190.588,00	202.061,17
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES+TARI	0,00	390,46	0,00
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.012,50	1.537,50	1.200,00
Fondo sperimentale di riequilibri	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	47.556,70	26.724,71	19.874,79
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	840.188,56	919.997,07	900.399,19

Nell'anno 2017 le somme accertate per la lotta all'evasione IMU-TASI-TARI sono state iscritte a bilancio per l'intero importo del credito nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs 118/2011). Tali importi di incerta riscossione sono stati in sede di rendiconto accantonati al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsione iniziale	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE rendiconto 2017
Recupero evasione ICI/IMU	70.000,00	65.241,29	52.113,29	79,88%	25.845,42
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI/TARI	500,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Totale	70.500,00	65.241,29	52.113,29	79,88%	25.845,42

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2017	24.919,00
Residui riscossi nel 2017	8.625,67
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2017	16.293,33
Residui della competenza	13.128,00
Residui totali	29.421,33

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
149.303,78	78.084,60	77.451,13
Riscossioni 2015	Riscossioni 2016	Riscossioni 2017
149.303,78	78.084,60	77.451,13

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2015	0,00	0,00%
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%

Limitatamente all'esercizio 2017 l'utilizzo dei proventi da permessi di costruire è disciplinato dall'articolo 1, comma 737, della legge 208/2015 che consente che i proventi delle concessioni edilizie e delle relative sanzioni possano essere utilizzati fino al 100% del loro ammontare per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per la progettazione delle opere pubbliche, con l'obbligo di dimostrare nel prospetto specifico il perseguimento dell'equilibrio economico-finanziario previsto dall'articolo 162, comma 6 del Tuel mediante l'utilizzo di entrate di parte capitale (Titolo IV) avvalendosi della specifica eccezione di legge.

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

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	35.965,32	20.782,46	18.206,80
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	4.235,00	2.000,00	3.633,27
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti (2016)		0,00	0,00
Totale	40.200,32	22.782,46	21.840,07

Per quanto riguarda i trasferimenti erariali nel corso del triennio sono sostanzialmente replicati i valori dei trasferimenti riferiti alle fattispecie specifiche di legge e contributi non fiscalizzati da federalismo municipale.

Nel complesso il titolo non registra differenze significative tra il 2017 e 2016.

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 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Servizi pubblici	44.858,24		
Proventi dei beni dell'ente	119.264,76	215.460,15	194.096,64
Interessi su anticipazioni e crediti	170,36	10,41	2,06
Utili netti delle aziende	56.760,00	0,00	0,00
Proventi diversi	95.686,17	41.661,90	72.670,37
Totale entrate extratributarie	316.739,53	257.132,46	266.769,07

Il raffronto delle entrate classificate al titolo terzo deve tener conto della diversa classificazione delle entrate in relazione al passaggio alla contabilità armonizzata ed agli schemi contabili del D.Lgs. 118/2011.

La voce dei proventi diversi registra nel 2017 un valore superiore a causa dell'inserimento del rimborso della quota parte della spesa legata alla convenzione per il segretario comunale con il Comune di Zone che, come previsto dalla convenzione associata, riversa al Comune di Predore la spesa di competenza.

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 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.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Mense scolastiche	4.217,74	4.217,74	-	100,00%	88,33%
Altri servizi (mense anziani)	1.891,80	2.581,30	- 689,50	73,29%	100,00%
Trasporto anziani (non attivato)			-		40,00%
Votiva	14.770,60	14.800,00	- 29,40	99,80%	100,00%
Impianti sportivi (attivato in corso anno)	4.540,00	4.407,20		103,01%	
	25.420,14	26.006,24	- 718,90	97,75%	94,46%

In merito si osserva che il Comune registra un tasso medio di copertura dei servizi a domanda individuale pari al 97,75% rispetto al 94,46% previsto ad inizio anno in fase di predisposizione del bilancio. Tale percentuale si colloca ben al di sopra del valore del 36%, che rappresenta il tasso di copertura minimo a cui sono tenuti gli enti che versano in condizioni deficitarie.

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			
	2015	2016	2017
accertamento	4.369,30	1.661,90	1.875,94
riscossione	2.856,70	234,50	1.875,94
%riscossione	65,38	14,11	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	4.369,30	1.661,90	1.875,94
fondo svalutazione crediti corrispondente	628,24	1.285,60	0,00
entrata netta	3.741,06	376,30	1.875,94
destinazione a spesa corrente vincolata	1.870,53	188,15	937,97
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo			
	Importo		
Residui attivi al 1/1/2017	2.132,98		
Residui riscossi nel 2017	2.132,98		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00		
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00		
Residui della competenza	0,00		
Residui totali	0,00		

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2017 riguardano i fitti attivi per un totale di circa Euro 57.000,00 (commerciali ed abitativi), il canone di gestione degli impianti di gestione gas per circa Euro 7.300,00, il rimborso da privati per canoni demaniali per circa Euro 19.300,00.

Nella stessa categoria sono iscritti anche i proventi per la concessione dei loculi cimiteriali per Euro 22.500,00 ed il canone occupazione suolo ed aree pubbliche per Euro 7.000,00.

Spese correnti

La spesa corrente, riclassificata per macroaggregati, evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017		
101	redditi da lavoro dipendente	237.418,50	266.402,41		
102	imposte e tasse a carico ente	24.671,15	27.626,74		
103	acquisto beni e servizi	580.129,73	602.265,64		
104	trasferimenti correnti	145.867,53	103.289,43		
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00		
106	fondi perequativi	0,00	0,00		
107	interessi passivi	58.529,72	56.035,24		
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00		
109	rimborsi e postre correttive entrate	519,00	968,00		
110	altre spese correnti	16.632,12	16.329,13		
TOTALE		1.063.767,75	1.072.916,59		

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 spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 il revisore ha espresso parere con verbale n. 1 del 13.02.2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Successivamente in corso d'anno con verbali n. 13 del 15.09.2017 e 19 del 27.12.2017 ha riformulato parere in ordine alla rideterminazione della pianta organica, al fabbisogno di personale 2017-2019 e piano assunzioni.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad Euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

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'ente non ha sostenuto nel corso dell'anno 2017 spese per incarichi di consulenza in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad Euro 56.035,24 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,14%.

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

Lo stock di debito al 31.12.2017 è rappresentato da:

-mutui cassa depositi e prestiti – tasso fisso – Euro 1.317.313,50.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,68% pienamente entro i limiti previsti per legge del 10,00%.

Si sottolinea inoltre come la percentuale scenda se si tiene conto del rimborso da parte del gestore del servizio idrico degli oneri relativi all'ammortamento degli investimenti per fognatura, depurazione e acquedotto.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale si riporta l'elenco dei principali interventi previsti nel corso del 2016 ma che sono stati realizzati, realizzati parzialmente e non realizzati.

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	215.336,26	498.768,63
203	Contributi agli investimenti	3.155,97	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	21.344,18
	TOTALE	218.492,23	520.112,81

Limitazione acquisto immobili

L'ente nel corso del 2017 non ha effettuato acquisti di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

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.

In sede di rendiconto, sempre il principio applicato 4/2, punto 3.3, prevede che fin dal primo esercizio di applicazione, l'Ente accantoni nell'avanzo di amministrazione l'intero importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, quantificato nel prospetto riguardante il fondo allegato al rendiconto di esercizio, salva la facoltà prevista per gli esercizi dal 2015 al 2018, disciplinata nel principio, che prevede appunto una sorta di gradualità nelle percentuali, fino alla totale applicazione a regime con l'anno 2018.

Col rendiconto 2017, l'Ente ha ritenuto di applicare il metodo che sarà a regime nel 2018 e non il metodo graduale, accantonando nell'avanzo di amministrazione il 100% della percentuale del FCDE determinato con il metodo ordinario ed il criterio della media semplice in €. 140.693,96 come risulta da specifico prospetto allegato al bilancio.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo perdite società partecipate

Nessun fondo è stato previsto.

Fondo rischi passività potenziali

Nessun fondo è stato previsto.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di Euro 1.229,70 per indennità di fine mandato determinato dagli importi accantonati ogni anno per la medesima finalità.

Altri

Tra gli altri fondi sono previsti Euro 17.441,35 relativi alle quote degli arretrati contrattuali del personale dipendente.

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:

	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	3,49%	4,75%	4,68%

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

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	1.050.721,11	1.402.179,54	1.350.823,11
Nuovi prestiti (+)	380.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	28.541,57	51.356,43	33.509,62
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.402.179,54	1.350.823,11	1.317.313,49
Nr. Abitanti al 31/12	1.853,00	1.843,00	1.865,00
Debito medio per abitante	756,71	732,95	706,33

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

Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	51.296,55	58.440,67	56.035,24
Quota capitale	28.541,57	51.356,43	33.509,62
Totale fine anno	79.838,12	109.797,10	89.544,86

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2017 ai sensi del Decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso nessun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni partenariato pubblico 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.

I Responsabili di Servizio hanno trasmesso le determinazioni di ricognizione dei residui n. 29, 30 e 31 del 14.03.2018, in seguito 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. 39 del 21.03.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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.

Si riporta il risultato della movimentazione dei residui attivi e passivi.

ENTRATA	Residui Riportati	Residui Attuali	Incassato c/Residui	Residui da riportare	Saldo moviment.
0 Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0.1 Fondo Pluriennale Vincolato di parte Corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0.2 Fondo Pluriennale Vincolato di parte Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	196.731,07	127.629,45	70.257,88	127.051,32	-578,13
2 Trasferimenti correnti	3.070,54	0,00	3.070,54	0,00	0,00
3 Entrate extratributarie	59.777,11	22.536,63	37.240,44	22.536,65	0,02
4 Entrate in conto capitale	577.597,44	559.287,80	16.566,42	560.159,41	871,61
5 Entrate da riduz. di att.finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Accensione prestiti	200.225,00	19.011,82	181.213,18	19.011,82	0,00
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	16.261,94	12.218,35	4.043,59	12.218,35	0,00
Totale	1.053.663,10	740.684,05	312.392,05	740.977,55	293,50

USCITA	Residui Riportati	Residui Attuali	Pagato c/Residui	Residui da riportare	Saldo moviment.
1 Spese correnti	178.453,37	20.820,11	157.633,26	17.462,80	-3.357,31
2 Spese in conto capitale	571.869,86	559.659,41	12.210,45	559.659,41	0,00
3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti	25.969,17	0,00	25.969,17	0,00	0,00
5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Spese per conto terzi e partite di giro	53.019,93	32.458,08	20.561,85	32.458,08	0,00
Totale	829.312,33	612.937,60	216.374,73	609.580,29	-3.357,31

Il prospetto seguente evidenzia l'anzianità dei residui attivi e passivi mantenuti e confluiti nelle risultanze del conto del bilancio.

	TITOLO	2017	2016	2015	2014	2013	2012 e prec
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	205.172,06	46.917,30	30.713,99	34.277,10	15.142,93	0,00
2	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Entrate extratributarie	85.746,28	19.230,76	1.021,00	2.279,87	5,02	0,00
4	Entrate in conto capitale	14.443,53	0,00	0,00	500,00	0,00	559.659,41
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione Prestiti	0,00	0,00	19.011,82	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.508,72	1.546,39	1.566,80	1.817,17	3.626,11	3.661,88
		308.870,59	67.694,45	52.313,61	38.874,14	18.774,06	563.321,29
	TITOLO	2017	2016	2015	2014	2013	2012 e prec
1	Spese correnti	109.237,01	17.441,49	0,00	0,00	21,31	0,00
2	Spese in conto capitale	184.818,22	0,00	0,00	0,00	0,00	559.659,41
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	30.620,97	2.212,17	2.921,31	3.535,04	1.758,90	22.030,66
		324.676,20	19.653,66	2.921,31	3.535,04	1.780,21	581.690,07

Il estrema sintesi il risultato della gestione residui può essere così schematizzato:

GESTIONE RESIDUI	
Maggiori Residui attivi riaccertati	578,13
Minori Residui attivi riaccertati	871,63
Residui passivi riaccertati	3.357,31
RISULTATO GESTIONE RESIDUI	3.063,81

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento di debiti fuori bilancio

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

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

Si rileva che, come indicato a pagina 15 della relazione al rendiconto della gestione 2017, l'amministrazione comunale ritiene di definire come "non disponibile" una quota di avanzo di amministrazione pari ad Euro 57.233,07. Tale somma è stata definita unilateralmente dal gestore dell'illuminazione pubblica quale compenso del maggior risparmio generato dalla riqualificazione degli impianti. Sempre la stessa relazione segnala che tale passività, soltanto possibile, sarà eventualmente oggetto di contraddittorio tra le parti per la determinazione (se dovuta) esatta dell'importo.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

E' stato verificato il rispetto dei rapporti di crediti / debito con le società partecipate oltre al rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);

- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di Consiglio Comunale n. 12 del 09.04.2008 di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Con riferimento al piano di razionalizzazione degli organismi partecipati si precisa che l'ente ha predisposto in ossequio a quanto previsto dalla Legge 190/2014 il piano di razionalizzazione degli organismi partecipati, con delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 17.04.2015.

Da ultimo, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 6.05.2017 è stata operata la revisione straordinaria delle partecipate ai sensi dell'art. 24 del d.lgs.175/2016.

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.

I dati riferiti al 2017 sono i seguenti:

Nel periodo 01.01.2017 - 31.12.2017 l'indicatore globale è pari a 30 giorni.

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.

PIANO INDICATORI SINTETICI ED ANALITICI

L'ente ha predisposto, come da normativa vigente, il piano degli indicatori sintetici ed analitici di bilancio.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli 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 per i quali è stata adottata determina di parifica.

CONTO ECONOMICO

Si riportano di seguito i risultati sintetici esposti nel conto economico al 31/12/2017.

DESCRIZIONE	IMPORTO 2017 TOTALE
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.244.740,08
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.370.338,02
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-125.597,94
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-56.033,18
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-27.485,83
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	56.913,82
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-152.203,13
Imposte (*)	23.528,37
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-175.731,50

STATO PATRIMONIALE

Si riporta di seguito i risultati sintetici esposti nello Stato Patrimoniale al 31/12/2017.ATTIVO

ATTIVO	IMPORTO 2017 TOTALE
TOTALE CREDITI VS STATO E ALTRE AMM.NI PUBBLICHE PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE (A)	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.434.931,48
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.264.333,22
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.699.264,70

PASSIVO	IMPORTO 2017 TOTALE
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.577.038,18
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	17.441,35
TOTALE T.F.R. (C)	0
TOTALE DEBITI (D)	2.253.101,99
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	851.683,18
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.699.264,70

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

-alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017;

-all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione. A tal fine è stata approvata la delibera di G.C. n. 45 del 11.04.2018 di determinazione del patrimonio netto ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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.

IL REVISORE UNICO
DOTT. LEONARDO D'AIUTO