

COMUNE DI MONTICELLI BRUSATI

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

NICOLA DOTT. CORNIANI



Comune di Monticelli Brusati

Organo di revisione

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 Monticelli Brusati che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monticelli Brusati, lì 24.04.2018


L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Corniani Nicola, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 02.07.2015;

- ◆ 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. 44 del 04.04.2018, 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:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 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'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - 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;
 - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ 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. 43 del 22.12.2016;

RILEVATO

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

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni
-

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti,
- ◆ non si rilevano irregolarità non sanate

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci 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 degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 19 in data 26.07.2017;
- che l'ente non vi sono stati debiti fuori bilancio da riconoscere;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 41 del 04.04.2018 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. 3024 reversali e n. 1914 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non ci sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, ATI tra banca di Credito Cooperativo di Brescia e Cassa

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)	816.580,17
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	816.580,17

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono stati registrati pagamenti per azioni esecutive;

Non è stato fatto ricorso all'anticipazione di cassa

Il fondo di cassa vincolato al 31/12/2017 ammonta a €. 75.650,98

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi non evidenzia la presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di euro 1.181.806,75

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 14.625,84, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	3.534.324,73
Impegni di competenza	-	3.539.191,54
SALDO		- 4.866,81
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	382.170,26
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	362.677,61
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		14.625,84

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	14.652,84
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	295.771,97
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		310.424,81

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		-	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		26.040,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		2.901.602,26
<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	(-)		2.303.899,32
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		40.872,10
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	(-)		250.301,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-	332.569,82
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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	(+)		7.771,97
<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 o dei principi contabili	(+)		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		50.270,28
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	- 290.071,51
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		288.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		357.490,63
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		281.840,56
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 o dei principi contabili	(-)		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		50.270,28
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		634.108,58
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		321.805,51
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-M-U-UU-V+E			21687,38
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 finanziarie	(+)		
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	311758,89

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		290.071,51
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	7.771,97
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		282.299,54

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	26.040,71	40.872,10
FPV di parte capitale	288.000,00	321.805,51

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.

Entrate e spese non ricorrenti

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

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	14.874,67
Entrate per eventi calamitosi	31.979,00
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	46.853,67
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (incarichi profes., collaudi, sp. Legali)	34.623,01
Totale spese	34.623,01
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	12.230,66

Lo sbilanciamento finanzia il titolo II della spesa.

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 826.270,78, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				806.548,20
RISCOSSIONI	(+)	761.812,65	2.800.964,64	3.562.777,29
PAGAMENTI	(-)	642.795,75	2.909.949,57	3.552.745,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			816.580,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			816.580,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	308.254,55	733.360,09	1.041.614,64
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	40.004,45	629.241,97	669.246,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			40.872,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			321.805,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			826.270,78

(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			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	529.907,03	712.650,96	826.270,78
di cui:			
a) Parte accantonata	251.916,02	251.752,45	341.385,27
b) Parte vincolata	14.203,26	15.656,26	23.311,63
c) Parte destinata a investimenti	14.789,86	70.415,33	22.659,06
e) Parte disponibile (+/-) *	248.997,89	374.974,31	438.914,82

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017		
Risultato di amministrazione		826.270,78
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... ⁽⁴⁾		278.334,28
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		4.1746,37
Altri accantonamenti		21.304,62
Totale parte accantonata (B)		341.385,27
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		11.105,45
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		12.206,18
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		23.311,63
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		22.659,06
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		438.914,82
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
⁽³⁾	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
⁽⁴⁾	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)	



Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 41 del 04.04.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/20	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	979.057,38	761.812,65	308.254,55	91.009,82
Residui passivi	689.423,28	642.795,75	40.004,45	- 6.623,08

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 -)	14.625,84
SALDO GESTIONE COMPETENZA		14.625,84
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		105.296,24
Minori residui attivi riaccertati (-)		14.286,42
Minori residui passivi riaccertati (+)		6.623,08
SALDO GESTIONE RESIDUI		97.632,90
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		14.625,84
SALDO GESTIONE RESIDUI		97.632,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		295.771,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		416.878,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	824.909,70



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)	25.166,71	40.018,10
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	874,00	854,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	26.040,71	40.872,10

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	333.728,70	222.207,67
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	75.835,91
F.P.V. da riaccertamento straordinario	23.761,93	23.761,93
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	357.490,63	321.805,51

(**)

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

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



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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. 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 modalità di calcolo applicate 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 278.334,28;

Non sono stati stralciati crediti riconosciuti inesigibili.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 41.746,37, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risulta accantonata alcuna quota a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Seppur rilevabile una perdita nel bilancio d'esercizio 2016 della società SVILUPPO TURISTICO DEL LAGO D'ISEO SPA, della quale il Comune detiene peraltro una partecipazione minima (0,01%), non è stato necessario accantonare alcuna somma, in quanto la società stessa ha provveduto al ripiano della perdita.

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	2.540,53
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	976,10
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3.516,63

Altri fondi e accantonamenti

FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	€. 4.554,64;
FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	€. 13.233,35

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.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	236,36	236,36	100,00%	0,00	
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	14.638,31	7.109,97	48,57%	7528,34	€ 6.022,67
Recupero evasione COSAP/TOSAP				0,00	
Recupero evasione altri tributi				0,00	
Totale	14.874,67	7.346,33	49,39%	7528,34	6.022,67

In merito si osserva che l'attività di recupero dell'evasione tributaria viene svolta compatibilmente con la disponibilità di risorse umane da destinare a tale mansione. Il Comune, con una popolazione di quasi 5000 abitanti, ha un numero di dipendenti pari a 10 unità di cui due part time, e solo un addetto all'ufficio tributi.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo in materia tributaria è la seguente:

IMU

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	39.009,25	
Residui riscossi nel 2017	50.312,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-11.303,46	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	92.304,34	
Residui totali	92.304,34	
FCDE al 31/12/2017	0,00	

TASI

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.997,28	
Residui riscossi nel 2017	6.078,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-4.080,98	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	49.221,33	
Residui totali	49.221,33	
FCDE al 31/12/2017		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	193.552,82	
Residui riscossi nel 2017	52.299,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-16.113,12	
Residui al 31/12/2017	157.366,93	81,30%
Residui della competenza	116.986,17	
Residui totali	274.353,10	
FCDE al 31/12/2017	154.609,70	56,35%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	66.205,18	94.755,39	59.021,10
Riscossione	66.205,18	94.755,39	59.021,10

Nell'ultimo triennio non sono stati destinati proventi per permessi di costruire al finanziamento della spesa del titolo I. La somma di €. 53.880,17 destinata in sede di previsione 2016 non è stata utilizzata in quanto l'ente ha potuto finanziare interamente le spese correnti con entrate correnti.

Nel 2017, i proventi dei contributi per permessi di costruire, sono stati accertati per un importo pari a Euro 59.021.10. In sede di bilancio di previsione erano previsti per un ammontare di €. 120.000,00 di cui €. 59.030,44 destinati al finanziamento delle spese correnti per la manutenzione ordinaria del patrimonio. In realtà, in sede di consuntivo, non è stato necessario procedere a tale applicazione essendo le entrate correnti sufficienti per il finanziamento delle spese correnti impegnate.

Non sono presenti somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire

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:

	2015	2016	2017
accertamento	33.536,47	22.571,16	39.444,38
riscossione	13.748,95	16.953,06	23.169,38
ancora da riscuotere	19.787,52	5.618,10	16.275,00
%riscossione	41,00%	75,11%	58,74%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	33.536,47	22.571,16	39.444,38
fondo svalutazione crediti corrispondente	12.509,10	8.917,87	15.923,70
entrata netta	21.027,37	13.653,29	23.520,68
destinazione a spesa corrente vincolata	10.513,68	6.826,65	11.760,34
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	96.661,92	
Residui riscossi nel 2017	5.455,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-5.296,14	
Residui al 31/12/2017	96.502,49	99,84%
Residui della competenza	16.275,00	
Residui totali	112.777,49	
FCDE al 31/12/2017	103.477,00	91,75%

Si rileva che non sono presenti proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità che devono essere attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2016. Sono rilevabili minori incassi nei proventi per le concessioni cimiteriali e per i canoni per l'utilizzo dell'acqua potabile da parte dell'ente gestore del servizio idrico integrato che non vengono erogati con cadenza annuale.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	2.832,60	
Residui riscossi nel 2017	1.692,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	806,50	
Residui al 31/12/2017	333,61	11,78%
Residui della competenza	16.783,36	
Residui totali	17.116,97	
FCDE al 31/12/2017	636,25	3,72%

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

SERVIZIO	Entrate accertate	Spese impegnate	Differenza	% di copertura delle spese con le entrate
IMPIANTI SPORTIVI	15.734,43	40.356,91	24.622,48	38,99%
MENSE SCOLASTICHE	69.626,09	96.756,33	27.130,24	71,96%
ILLUMINAZIONE VOTIVA	37.846,72	6.098,86	- 31.747,86	620,55%
ASSISTENZA DOMICILIARE	1.478,10	14.080,37	12.602,27	10,50%
TRASPORTO SCOLASTICO	28.825,05	82.898,23	54.073,18	34,77%
TELESOCORSO	118,03	233,85	115,82	50,47%
PASTI A DOMICILIO	8.191,90	16.876,04	8.684,14	48,54%
UTILIZZO SALE COMUNALI	5.459,02	1.097,52	- 4.361,50	497,40%
			-	
TOTALE	167.279,34	258.398,11	91.118,77	64,74%

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	307.340,35	313.627,56	6.287,21
102 imposte e tasse a carico ente	24.177,39	24.424,37	246,98
103 acquisto beni e servizi	1.534.885,50	1.540.781,44	5.895,94
104 trasferimenti correnti	274.607,02	275.645,99	1.038,97
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	77.177,67	71.374,30	-5.803,37
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	3.365,28	13.582,87	10.217,59
110 altre spese correnti	61.301,06	64.462,79	3.161,73
TOTALE	2.282.854,27	2.303.899,32	21.045,05

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 11.060,87;
- 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 426.918,24;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;

- 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.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto		
	2008 per enti non soggetti al patto	2017		
Spese macroaggregato 101	384.779,67	313.627,56		
Spese macroaggregato 103	3.229,54	5.073,10		
Irap macroaggregato 102	26.203,70	20.915,15		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		25.203,60		
Altre spese: trasfer. Per convenz. di segreteria	20.669,93	30.453,23		
Altre spese: accordi di collaborazione di polizia locale	7.414,91	5.289,31		
Altre spese: compenso per lavoro straordinario elettorale	491,10			
Totale spese di personale (A)	442.788,85	400.561,95		
(-) Componenti escluse (B)	15.870,61	9.384,24		
(-) Altre componenti escluse: spese di personale cop. Fpv		23.994,53		
di cui rinnovi contrattuali				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	426.918,24	367.183,18		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. prot. 1458 del 02.03.2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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 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 di rappresentanza

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

Spese per autovetture

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

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

Limitazione incarichi in materia informatica

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

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 71.374,30 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3,44.%.

Non sono previsti interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli ai sensi dell'art. 204 del TUEL l'incidenza degli interessi passivi al netto delle contribuzioni statali in conto interessi è del 2,23 %. Se della somma degli interessi vengono decurtate anche le contribuzioni in conto interessi del soggetto gestore del servizio idrico integrato, la percentuale si riduce al 1,04%.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale impegnate o attivate nel corso del 2017 sono le seguenti :

<i>Descrizione opera</i>		<i>Impegni</i>
01052.02.0500	manutenzione straordinaria immobili	26.526,66
01052.02.0509	cop. Fpv. Aquisizione hardware	1.171,20
01052.02.0512	hardware	597,80

01052.02.0514	incarichi professionali per realizzazione investimenti	15.860,00
03022.02.0508	acquisto di attrezzature e installaz. Videosorvegl.	26.118,00
03022.02.0510	acquisto hardware per videosorveglianza	2.336,30
04022.02.0510	manutenzione straordinaria sc. Elementare	2.214,06
04022.02.0515	acquisto attrezzature e mobili per la scuola elementare	750,30
04022.02.0522	cop. Fpv. Manutenzione straord. Sc. Element.	162.763,44
04022.02.0523	incarichi professionali per realizzazione investimenti	17.763,20
05022.02.0527	acquisto di libri per la biblioteca	1.737,91
05022.03.0530	fondo per gli edifici di culto	1.035,00
08012.05.0548	rimborso contributi permessi di costruire	24.900,84
09062.02.0537	pulizia straordinaria corsi d'acqua	96.950,58
09062.02.0545	cop. Fpv. Pulizia straordinaria corsi d'acqua	20.754,47
09062.02.0547	cop. Fpv. Interventi ripristino dalli alluvionali	50.000,00
10052.02.0534	cop. Fpv. Sistemazione straordinaria rete viaria	23.034,78
10052.02.0537	sistemazione straordinaria della rete viaria	61.648,26
10052.02.0573	ampliamento della pubblica illuminazione	89.954,78
11012.02.0541	acquisto di attrezzature per protezione civile	7.991,00
01052.05.0514	fpv - acquisizione software	3.165,30
01052.05.0513	fpv - acquisto hardware	7.932,44
01052.05.0508	fpv manutenzione straordinaria immobili	16.543,20
04022.05.0001	fpv -manutenzione straordinaria sc. Elementare	63.879,01
04022.05.0002	fpv - acquisto attrezzature e mobili per la scuola elem.	6.179,30
08012.02.0549	fpv - incarichi professionali per attuazione pgt	12.351,28
09062.05.0546	fpv - pulizia straordinaria corsi d'acqua	74.625,98
10052.05.0535	fpv - sistemazione straordinaria della rete viaria	16.610,65
10052.05.0577	fpv ampliamento della pubblica illuminazione	4.778,19
04012.05.0426	fpv - incarichi professionali per adeguam. Sismico mat.	16.142,32
04022.05.0001	fpv - manutenzione straordinaria scuola elementare	75.835,91
08012.02.0546	cop. Fpv incarichi professionali per pgt	23.761,93

e sono state finanziate con

ND	Fonti di finanziamento	2017	
		IMPORTO	INCIDENZA %
1	Entrate correnti destinate ad investimenti	50.270,28	6%
2	Avanzi di bilancio		0%
3	Alienazioni di beni e diritti patrimoniali		0%
4	Riscossioni di crediti		0%
5	Proventi concessioni edilizie	151.390,02	17%
6	Proventi concessioni cimiteriali		0%
7	Traferimenti in conto capitale	45.657,10	5%
8	Avanzo di amministrazione	288.000,00	32%
9	Fondo pluriennale vincolato	357.321,73	40%
TOTALE MEZZI PROPRI		892.639,13	60%
9	Mutui passivi		0%
10	Prestiti obbligazionari		0%
11	Altre forme di indebitamento	63.274,96	100%
TOTALE INDEBITAMENTO		63.274,96	100%
TOTALE		955.914,09	

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non sono presenti spese impegnate per acquisto immobili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	1,53%	1,08%	1,04%

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

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

Descrizione voce	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	2.324.569,74	2.092.900,83	2.070.095,13
Nuovi prestiti (+)		200.000,00	63.274,96
Prestiti rimborsati (-)	231.668,91	222.805,70	250.301,73
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni da specificare			
TOTALE DEBITO AL 31.12	2.092.900,83	2.070.095,13	1.883.068,36
Numero abitanti al 31.12	4516	4513	4516
Debito medio per abitante	463,44	458,70	416,98

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

ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE

Oggetto	2015	2016	2017
Oneri finanziari	87.336,72	77.175,59	71.374,30
Quota capitale	231.668,91	222.805,70	250.301,73
TOTALE	319.005,63	299.981,29	321.676,03

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso ad una anticipazione di liquidità di euro 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 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

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. 41 del 04.04.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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:

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I	60.636,50	16.376,03	22.115,00	31.180,18	60.510,72	556.173,77	746.992,20
Titolo II	806,66					27.585,75	28.392,41
Titolo III	12.610,07	9.354,59	52.635,90	20.884,70	6.857,73	94.400,93	196.743,92
Titolo IV	10.232,99					44.157,10	54.390,09
Titolo V							
Titolo VI							
Titolo VII							
Titolo IX	1.128,52			1.241,82	1.683,14	11.060,54	15.114,02
Totale Attivi	85.414,74	25.730,62	74.750,90	53.306,70	69.051,59	733.378,09	1.041.632,64
PASSIVI							
Titolo I	164,25		3.435,45	5.188,29	20.069,94	354.935,13	383.793,06
Titolo II					3.938,82	226.997,79	230.936,61
Titolo III							
Titolo IV						8.189,82	8.189,82
Titolo V							
Titolo VII	2.517,38	525,43	955,39	1.318,19	1.891,31	39.119,23	46.326,93
Totale Passivi	2.681,63	525,43	4.390,84	6.506,48	25.900,07	629.241,97	669.246,42

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

Nemmeno dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'elenco degli organismi partecipati direttamente dal Comune è il seguente:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
Cogeme spa	0,033 %
Sviluppo Turistico del Lago d'Iseo spa	0,01 %
Tutela Ambientale del Sebino S.r.l	1,73 %
Consorz. Forest. Sebino Bresciano	9,09 %
AOB2 S.r.l	0,22 %

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

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
Cogeme spa	€ 1.000,90	€ 0,00
Sviluppo Turistico del Lago d'Iseo spa	€ 0,00	€ 0,00
Tutela Ambientale del Sebino S.r.l	€ 0,00	€ 0,00
Consorz. Forest. Sebino Bresciano	€ 0,00	€ 0,00
AOB2 S.r.l	€ 33.403,77	€ 3.968,19

In relazione ai crediti verso Cogeme spa il comune ha mantenuto a residuo le somme esigibili entro il 31.12.2017, ammontanti a €. 617,15. Il credito totale risulta quello certificato dalla società ma, per il principio della competenza finanziaria potenziata, era iscrivibile a bilancio per l'anno 2017, esclusivamente per la somma esigibile entro l'anno.

Si rilevano inoltre, per quanto riguarda le partecipazioni indirette €. 3.968,19 per debiti e €. 33.403,77 per crediti nei confronti di ACQUE BRESCIANE SRL, soggetto gestore del servizio idrico integrato.

Le somme a credito del Comune sono vengono certificate dalle suddette società in apposita nota asseverata dell'organo di revisione. L'assenza di debiti e crediti per quanto attiene alle altre società partecipate risulta da apposita nota asseverata dei revisori ad eccezione di TUTELA AMBIENTALE SRL, società sprovvista di organo di revisione, la cui nota risulta sottoscritta del Presidente.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio pubblico locale. E' affidata in capo ad Acque Bresciane srl, partecipata indiretta di primo livello, la gestione del servizio idrico integrato, servizio affidato alla società stessa dall'AATO.

Le somme impegnate nel corso del 2017 per AOB2 SRL ammontano a €. 2.492,08; quelle impegnate per ACQUE BRESCIANE SRL ammontano a €. 4.371,11.

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

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto in data 03.10.2018 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

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

L'indice 2017 è -1.72;

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.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli 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 : Agenzia delle entrate riscossione ha provveduto in data successiva.

In merito alla predisposizione dello stato patrimoniale e del conto economico si ritiene utile richiamare la nota Anci del 23 marzo scorso con la quale la stessa ha chiesto una proroga dei documenti di contabilità economico-patrimoniale oltre a rendere sperimentale tale adempimento fino al 2019. Si rileva inoltre l'apertura della Commissione Arconet nella riunione tenutasi l'11 aprile u.s. la quale ha rinviato di un anno l'obbligatorietà dell'adempimento per i Comuni fino a 5000 abitanti.

Il Comune di Monticelli Brusati, pur essendo comune con meno di 5000 abitanti ha comunque provveduto alla predisposizione dei sopra menzionati atti con le risultanze di seguito illustrate:

CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il risultato economico conseguito nel 2017 ammonta a €. 377.868,42.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

I proventi e gli oneri straordinari ammontano a €. 44.400,62

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2017 risulta di euro 12.601.85,90

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.

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.

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

L'ente ha ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche. Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Conti d'ordine

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

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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nel corso dell'esercizio 2017 non sono state segnalate irregolarità e/o rilievi

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

NICOLA DOTT. CORNIANI

