

COMUNE DI CASTEL MELLA

Provincia di

Relazione dell'organo di revisione

*AL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2017*

L'organo di revisione

DOTT.SSA MARA TORTI

E
COMUNE DI CASTEL MELLA
Comune di Castelmella
Protocollo N.0005625/2018 del 06/04/2018

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Mara Torti Revisore del Conto

- ◆ ricevuta in data 28 marzo 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 26/03/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) 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) – non allegato in assenza di relativi ammontari;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti) – non allegato in assenza di relativi ammontari;
- 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 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.
 - 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
 - ◆ visto 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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ Il Revisore dei Conti ha svolto le proprie funzioni nel corso dell'esercizio;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

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

- l'ente non ha fatto ricorso ad utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'indebitamento di cui all'art. 119 della Costituzione e agli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., 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, reso nei termini di legge;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 35 in data 25/07/2017;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 25 del 12/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Nel corso del 2017 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2016 per € 211.420,00

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del TUEL per

€ 211.420,00 per il finanziamento di spese di investimento

€//..... per il finanziamento di spese correnti non permanenti

Risultati della gestione

SALDO DI CASSA

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			3.905.476,11
Riscossioni	1.697.832,12	5.860.183,07	7.558.015,19
Pagamenti	1.312.945,34	5.634.697,58	6.947.642,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			4.515.848,38
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.515.848,38

Cassa vincolata

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 e' pari a Euro 0.

Anticipazione di tesoreria e utilizzo cassa vincolata : negativo

	2015	2016	2017
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	0	0	0
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	0	0	0
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

RISULTATI DELLA GESTIONE

GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza evidenzia i seguenti equilibri

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2017
Entrate titolo I	4.562.973,95
Entrate titolo II	434.251,64
Entrate titolo III	1.286.061,39
Totale titoli (I+II+III) (A)	6.283.286,98
Spese titolo I (B)	5.710.843,07
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	74.382,01
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	498.061,90
FPV di parte corrente iniziale (+)	157.878,26
FPV di parte corrente finale (-)	132.833,24
FPV differenza (E)	25.045,02
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	
Altre entrate (specificare)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate (specificare)	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	523.106,92
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2017
Entrate titolo IV	845.838,45
Entrate titolo V **	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	845.838,45
Spese titolo II (N)	573.739,26
Differenza di parte capitale (P=M-N)	272.099,19
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	9.577,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	31.426,71
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	491.750,06
FPV differenza (E)	-460.323,35
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	211.420,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	32.772,84

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato è costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. La disciplina del fondo pluriennale vincolato è definita nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	157.878,26	132.833,24
FPV di parte capitale	31.426,71	491.750,06

L'Ente fornisce la seguenti informazioni:

al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo con evidente prevalenza delle entrate eccezionali, seppur il recupero dell'evasione possa essere in esito ad un'attività costantemente posta in essere dall'Ente, che sono poste a finanziamento di spese correnti ricorrenti.

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	363.030,54
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	59.381,10
Sanzioni per violazioni al codice della strada	61.566,87
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	0,00
Totale entrate	483.978,51
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali (no elezioni comunali)	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre: franchigie su risarcimenti assicurazione	1.122,00
Totale spese	1.122,00

L'Ente fornisce le seguenti informazioni in ordine alla corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate.

Entrate a destinazione specifica		
	Entrate	Spese
8		
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	36.013,79	36.013,79
Per monetizzazione aree standard	71.684,32	71.684,32
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	0,00	0,00
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Totale	107.698,11	107.698,11

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 è determinato dai seguenti valori:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			3.905.476,11
RISCOSSIONI	1.697.832,12	5.860.183,07	7.558.015,19
PAGAMENTI	1.312.945,34	5.634.697,58	6.947.642,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			4.515.848,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			4.515.848,38
RESIDUI ATTIVI	783.099,21	2.080.471,47	2.863.570,68
RESIDUI PASSIVI	175.524,85	1.526.218,87	1.701.743,72
<i>Differenza</i>			1.161.826,96
<i>meno FPV per spese correnti</i>			132.833,24
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			491.750,06
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 201 (A)			5.053.092,04

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	3.661.021,79	4.528.167,31	5.053.092,04
di cui:			
a) Parte accantonata	527.384,72	934.225,72	1.079.590,72
b) Parte vincolata	46.727,87	48.982,00	51.010,90
c) Parte destinata a investimenti	2.387.165,23	2.575.019,80	2.438.893,13
e) Parte disponibile (+/-) *	699.743,97	969.939,79	1.483.597,29

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.079.590,72
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.079.590,72

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.098,62
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	46.727,87
altri vincoli (fondo per indennità fine mandato Sindaco)	3.184,41
TOTALE PARTE VINCOLATA	51.010,90

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	(+ 0 -)	344.459,76
SALDO GESTIONE COMPETENZA		344.459,76
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		114.763,45
Minori residui attivi riaccertati (-)		4.528,49
Minori residui passivi riaccertati (+)		70.230,01
SALDO GESTIONE RESIDUI		180.464,97
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		344.459,76
SALDO GESTIONE RESIDUI		180.464,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		211.420,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		4.316.747,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		5.053.092,04

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.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Titolo I – Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate presentano il seguente andamento

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2015	2016	2017
I.M.U.	1.346.222,78	1.517.273,91	1.501.807,71
I.M.U. recupero evasione	144.876,83	256.888,78	331.941,54
I.C.I. recupero evasione	52.632,14	59.613,37	31.089,00
T.A.S.I.	22.535,07	966,00	450,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.015.000,00	980.176,63	940.943,09
Imposta comunale sulla pubblicità	88.611,56	101.271,86	99.597,45
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	7.105,42	8.377,04	8.629,71
Altre imposte	33,19	0,00	4.066,78
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	901.578,68	900.798,41	931.720,31
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	16.121,19	26.253,38	14.667,56
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.458,00	2.649,00	2.086,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	567.549,61	645.859,65	695.974,80
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate titolo 1	4.164.724,47	4.500.128,03	4.562.973,95

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

	Previste 2017	Accertate 2017	Riscosse 2017
Recupero evasione Ici	31.089,00	31.089,00	31.089,00
Recupero evasione Imu	322.973,00	331.941,54	319.975,32
Recupero evasione Tarsu	13.177,00	13.696,43	12.751,00
Totale	367.239,00	376.726,97	363.815,32

La movimentazione delle somme provenienti dalla gestione residui per recupero evasione è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2017	4.567,89
Residui riscossi nel 2017	2.855,63
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2017	1.712,26
Residui della competenza	12.042,08
Residui totali	13.754,34
FCDE al 31/12/2017	7.388,83

IMU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU			
	Importo		
Residui attivi al 1/1/2017	11.917,45		
Residui riscossi nel 2017	11.917,45		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00		
Residui al 31/12/2017	0,00		
Residui della competenza	388.828,27		
Residui totali	388.828,27		
FCDE al 31/12/2017	0,00		

TASI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI			
	Importo		
Residui attivi al 1/1/2017	0,00		
Residui riscossi nel 2017	0,00		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00		
Residui al 31/12/2017	0,00		
Residui della competenza	205,00		
Residui totali	205,00		
FCDE al 31/12/2017	0,00		

TARSU-TIA-TARI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI			
	Importo		
Residui attivi al 1/1/2017	769.875,67		
Residui riscossi nel 201	512.222,61		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00		
Residui al 31/12/2017	257.653,06		
Residui della competenza	580.213,43		
Residui totali	837.866,49		
FCDE al 31/12/2017	450.101,88		

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

	2014	2015	2016	2017
Accertamento	60.448,20	173.901,07	196.411,91	727.398,07
Riscossione	60.448,20	173.881,07	196.391,91	727.398,07

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

anno 2017 0,00%

Titolo II – Entrate da trasferimenti

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

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	88.634,34	94.032,42	109.994,27
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	20.160,00	29.009,00	145.577,29
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	-	-	-
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	-	-	-
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	111.084,66	101.477,06	172.240,08
Altri trasferimenti	-	4.000,00	6.440,00
<i>Totale</i>	219.879,00	228.518,48	434.251,64

Titolo III – Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate presentano il seguente andamento

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Servizi pubblici	856.215,44	1.169.896,28	824.363,77
Proventi dei beni dell'ente	215.121,97	234.840,54	307.961,23
Interessi su anticip.ni e crediti	4.007,03	6.704,31	3.327,03
Utili netti delle aziende	204,84	637,14	189,46
Proventi diversi	315.744,87	176.455,47	159.796,90
Totale entrate extratributarie	1.391.294,15	1.588.533,74	1.295.638,39

Analisi dei servizi a domanda individuale

Si verifica 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.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	23.075,95	
Residui riscossi nel 2017	17.158,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	5.917,00	25,64%
Residui della competenza	23.353,97	
Residui totali	29.270,97	
FCDE al 31/12/2017	15.601,43	53,30%

Proventi contravvenzionali violazioni norme codice della strada

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

	2015	2016	2017
Accertamento	120.279,67	133.924,09	61.566,87
Riscossione	50199,85	66.296,23	31.785,58

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	120.279,67	133.924,09	61.566,87
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	66.962,05	29.781,29
entrata netta	120.279,67	66.962,04	31.785,58
destinazione a spesa corrente vincolata	60.139,84	66.962,04	31.785,58
% per spesa corrente	50,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti		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	149.591,86	
Residui riscossi nel 2017	6.326,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	143.265,17	95,77%
Residui della competenza	29.781,29	
Residui totali	173.046,46	
FCDE al 31/12/2017	92.233,76	53,30%

Titolo I – Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	rendiconto 2017
101	redditi da lavoro dipendente	1.180.921,43	1.175.214,66	1.183.319,44
102	imposte e tasse a carico ente	82.960,78	260.245,55	91.181,44
103	acquisto beni e servizi	3.355.818,50	3.652.257,37	3.963.783,46
104	trasferimenti correnti	264.713,97	300.131,67	234.993,90
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	69.599,16	67.668,19	63.487,51
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive di entrate	99.387,44	146.713,82	73.461,93
110	altre spese correnti	153.793,90	149.581,06	100.615,39
TOTALE		5.207.195,18	5.751.812,32	5.710.843,07

Spese del personale

In base ai dati forniti dall'Ente risulta che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#).

	Media 2011/2013	rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101	1.233.248,64	1.277.055,25
Spese macroaggregato 103	24.771,05	12.483,39
Irap macroaggregato 102	84.179,46	85.539,98
Altre spese: censimento e straordinario elettorale	15.519,64	0,00
Altre spese: da specificare trasferimenti da altri enti	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.357.718,79	1.375.078,62
(-) Componenti escluse (B)	96.376,50	213.498,42
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.261.342,29	1.161.580,20
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Contrattazione integrativa

Le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del saldo di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha espresso il proprio parere in ordine al contratto decentrato con verbale n. 31/2017 del 20/12/2017.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi e la costituzione del Fondo risorse decentrate siano definiti a inizio dell'esercizio ed in coerenza con la programmazione annuale ed i vincoli di bilancio.

Prospetto dimostrativo del rispetto del limite di cui all'art. 9 comma 28 D.L. 78/2010

Importo totale della spesa impegnata anno 2009	Importo totale spesa impegnata anno 2017	Incidenza percentuale
43.677,37	27.914,87	63,91%

In particolare si osserva che le limitazioni dettate dai primi sei periodi dell'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010, in materia di assunzioni per il lavoro flessibile, alla luce dell'art. 11, comma 4-bis, del d.l. 90/2014 (che ha introdotto il settimo periodo del citato comma 28), non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1, l. n. 296/2006, ferma restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009, ai sensi del successivo ottavo periodo dello stesso comma 28 (Corte dei conti **Sezione Autonomie. Delibera n. 2/2015**)

L'Ente ha rispettato il limite disposto.

Spese per collaborazione coordinata a continuativa : pari a Euro 0,00

incidenza sulla spesa del personale 2012: 0% - limite 4,50%

Spese di rappresentanza

L'ente ha predisposto apposito prospetto allegato al rendiconto. Il prospetto deve essere trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito *internet* dell'Ente Locale.

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

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2017	
Studi e consulenze	0,00	84,00%	0,00	0,00	incidenza sulla spesa di personale 2012 0%
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.067,33	80,00%	213,47	0,00	
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	
Missioni	300,00	50,00%	150,00	365,80	
Formazione	3.904,00	50,00%	1.952,00	1.887,00	
	5.271,33		2.315,47	2.252,80	

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 avendo impegnato la somma di euro 900,00 e non avendo superato la seguente percentuale della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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

Spese per autovetture

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

In base ai dati forniti dall'ente risulta che lo stesso **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.

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite	impegni 2017
Spese autovetture per	12.067,47	70,00%	3.620,24	2.954,04

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 semplificato**, secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	934.225,72
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	145.365,00
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		1.079.590,72

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto in base a quanto indicato dall'Ente non sussistono potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto gli stessi non presentano perdite.

Non è stata accantonata alcuna somma quale 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, in quanto le stesse non presentano perdite.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	1.155,51
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.028,90
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3.184,41

Titolo II – Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>
--------------------------------	----------------------------------	------------------------

1.020.000,00	1.130.977,45	573.739,26
--------------	--------------	------------

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- fondo pluriennale vincolato	31.426,71	
- avanzo d'amministrazione	211.420,00	
- avanzo del bilancio corrente	9.577,00	
- alienazione di beni	1.700,00	
- altre risorse Tit IV°	799.082,39	
<i>Totale</i>		<u>1.053.206,10</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	0,00	
- prestiti obbligazionari	0,00	
- contributi comunitari	0,00	
- contributi statali	0,00	
- contributi regionali	0,00	
- contributi di altri	45.056,06	
- altri mezzi di terzi		
<i>Totale</i>		<u>45.056,06</u>
Totale risorse		<u>1.098.262,16</u>
Impieghi al titolo II della spesa		<u>573.739,26</u>
<i>(oltre a spese confluite in FPV)</i>		<u>491.750,06</u>

Acquisto immobili

L'Ente non ha posto in essere acquisti di immobili nell'esercizio 2017

Contratti di locazione passiva: l'ente ha in essere contratti di locazione passiva relativi all'immobile sede della scuola dell'infanzia "Beata Cerioli" pari ad euro 11.000,00 annui.

Contratti di leasing in essere: non risultano sottoscritti contratti di leasing.

Contratti di finanze derivata in essere: non risultano sottoscritti contratto di finanza derivata.

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

L'andamento dell'indebitamento è il seguente:

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito	1.458.078,55	1.368.928,71	1.297.107,78
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	89.149,84	71.820,93	74.382,01
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	1.368.928,71	1.297.107,78	1.222.725,77

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	69.599,16	67.668,19	63.487,51
Quota capitale	89.149,84	71.820,93	74.382,01
Totale fine anno	158.749,00	139.489,12	137.869,52

Controlli sulle partecipazioni detenute in società di capitale.

Relativamente alle partecipazioni direttamente detenute dall'Ente Locale, si forniscono i seguenti dati:

Elenco delle società partecipate dall'Ente

N.	DENOMINAZIONE	SERVIZI PREVALENTI	QUOTA %
1	COGEME s.p.a.	Holding a prevalente capitale pubblico	0,01%
2	AZIENDA SPECIALE OVEST SOLIDALE	Consorzio di comuni per la gestione dei servizi sociali (minori, anziani, portatori di handicap)	9,09%

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto in data 04/05/2017 con deliberazione consiliare n. 30 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato sul Portale del Ministero delle Finanze in data 23/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 07/06/2017 – prot. n. 9201, la quale ha risposto in data 27/12/2017 confermando che le partecipazioni detenute dal Comune rientrano tra quelle che perseguono le finalità di cui all'art. 4 e, allo stato degli atti, non emerge che ricadano in una delle ipotesi di cui all'art. 20 comma 2. Per tale motivo la Corte dei Conti ha disposto l'archiviazione;

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

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

N.	DENOMINAZIONE	CONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI	note
		SI/NO	
1	COGEME s.p.a.	Effettuata conciliazione asseverata dai rispettivi organi di revisione.	1
2	AZIENDA SPECIALE OVEST SOLIDALE	Non effettuata conciliazione debiti/crediti	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

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 T.U.E.L. rendendo il

proprio parere al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2017 con parere n6/2018 del 12/03/2018 .

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 con delibera di G.C. n. 25 del 12/03/2018.

La Relazione illustrativa al rendiconto contiene la suddivisione dei residui attivi e passivi per anzianità.

L'andamento della gestione in conto residui è la seguente:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	2.264.579,04	1.600.650,67	774.166,51	2.374.817,18	-110.238,14
C/capitale Tit. IV, V	58.550,92	57.673,87	877,05	58.550,92	
Servizi c/terzi Tit. VI	47.566,41	39.507,58	8.055,65	47.563,23	3,18
Totale	2.370.696,37	1.697.832,12	783.099,21	2.480.931,33	-110.234,96

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	1.113.985,26	978.988,50	107.287,24	1.086.275,74	27.709,52
C/capitale Tit. II	264.581,93	222.061,44		222.061,44	42.520,49
Rimb. prestiti Tit. IV					
Servizi c/terzi Tit. VII	180.133,01	111.895,40	68.237,61	180.133,01	
Totale	1.558.700,20	1.312.945,34	175.524,85	1.488.470,19	70.230,01

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	114.763,45
Minori residui attivi	4.528,49
Minori residui passivi	70.230,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	180.464,97

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2017 non ha dovuto riconoscere e finanziare debiti fuori bilancio.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente, nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), è allegato in apposito prospetto–alla relazione al rendiconto e sul sito internet istituzionale dell'ente alla sezione “Amministrazione Trasparente” è pubblicato apposito avviso sottoscritto dal responsabile finanziario.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
		2016	2017
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.289.402,24	6.378.499,81
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.560.130,42	6.494.808,13
	Risultato della gestione	- 270.728,18	- 116.308,32
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-60.326,74	-59.971,02
	<i>proventi finanziari</i>	7.341,45	3.516,49
	<i>oneri finanziari</i>	67.668,19	63.487,51
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	155,80
	<i>Rivalutazioni</i>	-	155,80
	<i>Svalutazioni</i>	-	
	Risultato della gestione operativa	- 331.054,92	- 176.123,54
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	103.774,46	155.692,55
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	520.861,43	705.480,54
	Risultato prima delle imposte	- 748.141,89	- 725.911,53
	IRAP	83.343,95	87.651,35
	Risultato d'esercizio	- 831.485,84	- 813.562,88

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 scrittura di assestamento e rettifica.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015 in quanto ente sperimentatore dal 01/01/2016
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Lo stato patrimoniale evidenzia i seguenti importi:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2017	Variazioni	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	53.280,82	-16.979,63	36.301,19
Immobilizzazioni materiali	19.689.551,54	-254.909,79	19.434.641,75
Immobilizzazioni finanziarie	10.321,50	155,30	10.476,80
Totale immobilizzazioni	19.753.153,86	-271.734,12	19.481.419,74
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	2.042.611,63	-253.702,67	1.788.908,96
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.916.759,78	612.041,96	4.528.801,74
Totale attivo circolante	5.959.371,41	358.339,29	6.317.710,70
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
	0,00		0,00
Totale dell'attivo	25.712.525,27	86.605,17	25.799.130,44
Passivo			
Patrimonio netto	22.745.361,90	-87.128,01	22.658.233,89
Fondo rischi e oneri	1.155,51	2.028,90	3.184,41
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	2.966.007,86	-41.538,37	2.924.469,49
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	0,00	213.242,65	213.242,65
Totale del passivo	25.712.525,27	86.605,17	25.799.130,44
Conti d'ordine	80.057,09	-80.057,09	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2017 ha evidenziato:

- Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili e mobili ricostruiti come previsto dall'art. 230 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00 e successive modifiche.
- L'ente è dotato di inventario dei beni mobili aggiornato alla data del 31.12.2017
- E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2017 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.
- E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2017 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.
- Per i debiti di finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- Il valore patrimoniale al 31.12.2017 corrisponde al totale dei residui passivi risultanti dal conto del bilancio

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Al rendiconto per l'esercizio 2017 è allegata la Relazione predisposta dalla Giunta. Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente ed i criteri di valutazione utilizzati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto si esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

Castel Mella, 05/04/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

