

Comune di San Pellegrino Terme

Provincia di Bergamo

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

**Anno
2017**

Comune di San Pellegrino Terme

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 05/03/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

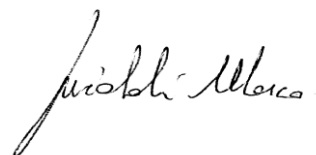
- del [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del [D.lgs. 23/6/2011 n.118](#) e del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2](#);
- del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei [principi contabili per gli enti locali](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

Busto Arsizio, li 05/03/2018

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Guidali Marco, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 164 del 21/07/2015;

- ◆ ricevuta in data 02 marzo 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale in data 02 marzo 2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - determinazione dei residui attivi e passivi ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 21 del 31/07/2017 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
 - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui [all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08](#) e [D.M. 23/12/2009](#);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
 - tabella dei parametri gestionali ([art. 228 TUEL](#), c. 5);
 - inventario generale ([art. 230 TUEL](#), c. 7);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#));
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del patto di stabilità interno;
 - 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 il [D.P.R. n. 194/96](#);
 - ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
 - ◆ visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
 - ◆ visti i [principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017](#);

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 7 del 31/01/2018 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2649 reversali e n. 2042 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UBI BANCA reso entro il 31 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.872.167,67
Riscossioni			10.997.444,16
Pagamenti			11.478.602,65
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.391.009,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.391.009,18
di cui per cassa vincolata			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 4.234.617,77, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	4
	2017
Accertamenti di competenza	15.469.693,20
Impegni di competenza	11.235.075,43
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	4.234.617,77

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2017
Fondo di cassa al 01/01/2017	(+)	
Riscossioni	(+)	€ 10.477.734,36
Pagamenti	(-)	€ 10.419.872,55
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	€ 57.861,81
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	€ -
Residui attivi	(+)	€ 4.991.958,84
Residui passivi	(-)	€ 815.202,88
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	€ 4.176.755,96
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		€ 4.234.617,77

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
6	2017
Entrate titolo I	€ 2.688.989,93
Entrate titolo II	€ 113.733,08
Entrate titolo III	€ 1.847.173,82
Totale titoli (I+II+III) (A)	€ 4.649.896,83
Spese titolo I (B)	€ 3.315.114,68
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	€ 612.055,54
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	€ 1.039.073,43
FPV di parte corrente iniziale (+)	€ 52.087,62
FPV di parte corrente finale (-)	€ 129.712,07
FPV differenza (E)	-€ 77.624,45
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	
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:	262.958,12
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)	382.144,04

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
7	2017
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE ISCRITTO IN ENTRATA	€ 2.407.575,56
Entrate titolo IV	9.764.263,40
Entrate titolo V **	
Totale titoli (IV+V) (M)	12.171.838,96
Spese titolo II (N)	6.252.372,24
Differenza di parte capitale (P=M-N)	5.919.466,72
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	262.958,12
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	-6.136.509,93

Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	358.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	403.914,91
EQUILIBRIO FINALE	786.058,95

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	15.000,00	15.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	15.000,00	15.000,00

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
	9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Recupero evasione tributaria	96.304,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali concessioni cimiteriali	47.809,00
Totale entrate	144.113,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	144.113,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 1.281.363,25, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			3.872.167,67
RISCOSSIONI	519.709,80	10.477.734,36	10.997.444,16
PAGAMENTI	1.058.730,10	10.419.872,55	11.478.602,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			3.391.009,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.391.009,18
RESIDUI ATTIVI	184.132,64	4.991.958,84	5.176.091,48
RESIDUI PASSIVI	204.312,53	815.202,88	1.019.515,41
<i>Differenza</i>			4.156.576,07
<i>FPV per spese correnti</i>			129.712,07
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			6.136.509,93
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017			1.281.363,25

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

	11
	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.281.363,25
di cui:	
a) parte accantonata	74.584,09
b) Parte vincolata	123.994,87
c) Parte destinata investimenti	263.850,30
e) Parte disponibile (+/-) *	818.933,99

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		90.000,00			268.000,00	358.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	90.000,00	0,00	0,00	268.000,00	358.000,00

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli [articoli 195](#) (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e [222](#) (anticipazione di tesoreria) TUEL.

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	12
Gestione di competenza	2017
Totale riscossioni	10.997.444,16
Totale pagamenti	11.478.602,65
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-481.158,49
Gestione dei residui	
Residui attivi riaccertati	5.176.091,48
Residui passivi riaccertati	1.019.515,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.156.576,07
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-481.158,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.156.576,07
Fondo di cassa al 01/01/2017	3.872.167,67
FPV	6.266.222,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	1.281.363,25

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017 presentano il seguente andamento:

ENTRATE TRIBUTARIE	
	2017
Categoria I - Imposte	
I.M.U.	700.000,00
I.M.U. recupero evasione	96.304,00
I.C.I. recupero evasione	9.458,27
T.A.S.I.	60.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	477.786,61
Imposta comunale sulla pubblicità	29.839,39
Imposta di soggiorno	
Altre imposte	
Totale categoria I	1.373.388,27
Categoria II - Tasse	
TOSAP	
TARI	499.897,27
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	
Tassa concorsi	
Totale categoria II	499.897,27
Categoria III - Tributi speciali	
Diritti sulle pubbliche affissioni	11.730,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	803.974,39
Fondo solidarietà comunale	
Sanzioni tributarie	
Totale categoria III	815.704,39
Totale entrate tributarie	2.688.989,93

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:

	17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU		25.000,00	96.304,00	385,22%	59.589,69	61,88%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI						
Recupero evasione altri tributi						
Totale		25.000,00	96.304,00	385,22%	59.589,69	61,88%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
61.806,98	32.663,44	527.941,22

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2015			
2016			
2017			

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

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

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI	
	<i>2017</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato 5 per mille	6.030,82
Contributi Stato per mutui assunti	9.996,59
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	18.787,33
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	78.918,34
Totale	113.733,08

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano il seguente andamento:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	
	<i>Rendiconto 2017</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.578.215,66
Entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	15.463,19
Altri Interessi attivi	3,28
Rimborsi e altre entrate correnti	253.491,69
Totale entrate extratributarie	1.847.173,82

Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
					23
RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Assistenza domiciliare	34.621,64	84.803,25	-50.181,61	40,83%	
Illuminazione votiva	36.997,34	6.715,65	30.281,69	550,91%	
Mensa e trasporto scolastico	118.332,41	127.695,04	-9.362,63	92,67%	
Servizi impianti sportivi	57.807,51	59.396,86	-1.589,35	97,32%	
Totali	247.758,90	278.610,80	-30.851,90	88,93%	

NOTA: IL RUOLO LUCE VOTIVA E' STATO EMESSO PER IL TRIENNIO 2017-2019

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	
	24
	2017
accertamento	15.000,00
riscossione	11.403,25
%riscossione	76,02

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	25
	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	15.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00
entrata netta	15.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	
Perc. X Spesa Corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.880,40	100,00%
Residui riscossi nel 2017	1.880,40	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

26

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per missioni, programmi e macroaggregati hanno avuto il seguente andamento:

Classificazione delle spese correnti		2017
101	Redditi da lavoro dipendente	721.991,47
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	165.560,59
103	Acquisto di beni e servizi	1.876.578,79
104	Trasferimenti correnti	296.746,33
105	Trasferimenti di tributi solo per le Regioni	0,00
106	Fondi perequativi solo per le Regioni	0,00
107	Interessi passivi	201.105,66
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00
110	Altre spese correnti	53.131,84
100	Totale	3.315.114,68

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014](#) sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della [Legge 296/2006](#);
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex [art.90 del TUEL](#).

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi [dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001](#), ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'[articolo 39 della Legge n. 449/1997](#).

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'[art. 9 del D.L. 78/2010](#).

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2017 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'[art.9, comma 1 del D.L. 78/2010](#).

Spese per il personale			
	Rendiconto 2017		
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)	926.367,19		
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1 c.557 e 562	750.437,25		
Incidenza % su spese correnti	22,64%		
	2017		
Dipendenti (rapportati ad anno)	20		
spesa per personale	750.437,25		
spesa corrente	3.315.114,68		
Costo medio per dipendente	37.521,86		
incidenza spesa personale su spesa corrente	22,64%		
Contrattazione integrativa			
	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Fondo risorse decentrate	105.722,00	107.900,12	99.694,34

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

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

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

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 2.519,67 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

Spese per autovetture ([art. 5 comma 2 D.L. 95/2012](#))

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

L'incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti per l'anno 2017 è pari a 4%

Entrate correnti Euro 4.649.896,83 – interessi passivi Euro 201.105,66

Limitazione acquisto immobili

Non ricorre la fattispecie.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

ACCERTAMENTI IMU E RUOLO TARI	€	50.927,99	22,52
			% di stanziamento accantonato

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato Sindaco pari a Euro 1.326,14 come da determinazione N. 376 del 28/11/2016 lo stesso è stato incrementato per la quota relativa all'anno 2017 per l'importo pari a Euro 2.329,96, come da determinazione N. 533 del 29/12/2017.

Il fondo per indennità di fine mandato del Sindaco ammonta pertanto a complessivi Euro 3.656,10

Fondo rinnovi contrattuali

E' stato previsto un fondo pari a €. 20.000,00 relativo alla corresponsione degli arretrati contrattuali a favore del personale dipendente

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	5,40%	4,00%	4,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito finale	6.711.040,08	6.879.698,86	6.521.179,06
Nr. Abitanti al 31/12	4.862,00	4.833,00	4.830,00
Debito medio per abitante	1.380,30	1.423,48	1.350,14

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie

Contratti di leasing

Non ricorre la fattispecie

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 9,03 del 20/03/2015 sono stati correttamente ripresi.

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. 7 del 31/01/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con determinazione n. 35 del 31/01/2018 il responsabile del servizio finanziario attesta che i residui attivi da riportare ammontano a €. 5.176.091,48 e che i residui passivi da riportare ammontano a €. 1.019.515,41.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

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

42

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

Non ricorre la fattispecie.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

L'Ente ha provveduto a richiedere alle partecipate il saldo credito/debito risultante dalle loro contabilità ma, ad oggi, non sono ancora pervenute risposte.

Si provvederà alla verifica entro la data di approvazione del rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

SOCIETA' PARTECIPATE AL 31/12/2017

P.I. o C.F.	02544690163		03299640163
Ragione Sociale	Val Cavallina Servizi Srl		UniAcque Spa
Data inizio	12/12/2006		07/04/2006
Data fine	31/12/2100		31/12/2050
Onere complessivo lordo	€ 181.705,92	€	647,24
Credito complessivo lordo	€ 0,00		€ 66.024,03
% Partecipazione	0,4331%		0,49%
Capitale Sociale	€ 120.072,00	€	36.000.000,00
Utile/Perdita 2016	€ 578.685,00	€	10.596.881,00
Utile/Perdita 2015	€ 239.576,00	€	8.884.808,00
Utile/Perdita 2014	€ 190.334,00	€	9.286.143,00
Utile/Perdita 2013	€ 103.888,00	€	14.701.226,00
Utile/Perdita 2012	€ 214.564,00	€	2.714.883,00
Finalità	Gestione raccolta rifiuti		Gestione servizio idrico integrato

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'[art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78](#), convertito con modificazioni dalla [L. 3 agosto 2009, n. 102](#), misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Nel periodo 01/01/2017 – 31/12/2017 l'indicatore globale è pari a – 20,70 giorni.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#) i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#). La documentazione sarà trasmessa entro i termini previsti dalla Legge alla competente sezione della Corte dei Conti Regionale.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2017	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 1.885.015,54	€ 1.990.548,26
2	Proventi da fondi perequativi	€ 803.974,39	€ 620.441,58
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 113.973,08	€ 1.092.392,71
3 a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 113.733,08	€ 71.652,71
3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 240,00	€ 240,00
3 c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 1.020.500,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.578.067,57	€ 1.578.067,57
4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 868.417,85	€ 977.352,45
4 b	Ricavi della vendita di beni	€ -	€ -
4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 709.797,81	€ 600.715,12
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ -	€ -
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ -	€ -
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 253.911,97	€ 322.317,31
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 4.635.090,64	€ 5.603.767,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 68.361,06	€ 33.125,41
10	Prestazioni di servizi	€ 1.991.802,89	€ 1.253.340,49
11	Utilizzo beni di terzi	€ -	€ -
12	Trasferimenti e contributi	€ 488.846,33	€ 330.235,80
12 a	Trasferimenti correnti	€ 296.746,33	€ 272.143,83
12 b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 0,00	€ 1.600,00
12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 192.100,00	€ 56.491,97
13	Personale	€ 794.223,08	€ 716.319,11
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.345.155,57	€ 1.366.791,81
14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 3.282,63	€ 1.630,98
14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 1.320.944,95	€ 1.335.160,83
14 c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ -	€ -
14 d	Svalutazione dei crediti	€ 20.927,99	€ 30.000,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ -	€ -
16	Accantonamenti per rischi	€ 23.656,10	€ -
17	Altri accantonamenti	€ -	€ -

18		Oneri diversi di gestione	€	203.699,60	€	55.823,71
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)			€	4.915.744,63	€	3.755.636,33
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)			€	-280.653,99	€	1.848.131,10
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
0	1	Proventi finanziari	€	-	€	-
19		Proventi da partecipazioni	€	-	€	-
19	a	da società controllate	€	-	€	-
19	b	da società partecipate	€	-	€	-
19	c	da altri soggetti	€	-	€	-
20		Altri proventi finanziari	€	3,28	€	386,76
20	t	Totale proventi finanziari	€	3,28	€	386,76
0	t	Oneri finanziari	€	-	€	-
21		Interessi ed altri oneri finanziari	€	-	€	-
21	a	Interessi passivi	€	201.105,66	€	218.068,22
21	b	Altri oneri finanziari	€	-	€	-
99		Totale oneri finanziari	€	201.105,66	€	218.068,22
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)			-€	201.102,38	-€	217.681,46
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22		Rivalutazioni	€	-	€	-
23		Svalutazioni	€	-	€	-
TOTALE RETTIFICHE (D)			€	-	€	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24		Proventi straordinari	€	-	€	-
24	a	Proventi da permessi di costruire	€		€	32.663,44
24	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€	2.071.002,27	€	1.424.042,60
24	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	280.600,63	€	3.002,34
24	d	Plusvalenze patrimoniali	€	-	€	-
24	e	Altri proventi straordinari	€	17.953,26	€	-
99		Totale proventi straordinari	€	2.369.556,16	€	1.459.708,38
25		Oneri straordinari	€	-	€	-
25	a	Trasferimenti in conto capitale	€	0,00	€	5.000,00
25	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	32.022,28	€	617.335,35
25	c	Minusvalenze patrimoniali	€	0,00	€	303,40
25	d	Altri oneri straordinari	€	1.394.964,46	€	109,81
99		Totale oneri straordinari	€	1.426.986,74	€	622.748,56
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)			€	942.569,42	€	836.959,82
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)			€	460.813,05	€	2.467.409,46
26		Imposte (*)	€	52.052,57	€	47.269,26

CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO		
		54
Attivo	31/12/2017	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	35.231,67	38.514,30
Immobilizzazioni materiali	53.299.325,63	47.869.406,65
Immobilizzazioni finanziarie	2.178.430,80	2.178.430,80
Totale immobilizzazioni	55.512.988,10	50.086.351,75
Rimanenze		0,00
Crediti	5.152.478,95	705.864,72
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.408.962,44	3.872.167,67
Totale attivo circolante	8.561.441,39	4.578.032,39
Ratei e risconti		0,00
		<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	64.074.429,49	54.664.384,14
<i>Conti d'ordine</i>		<i>0,00</i>
Passivo		
Patrimonio netto	32.637.355,73	47.532.879,63
Fondi rischi e oneri	23.656,10	30.000,00
Trattamento di fine rapporto		0,00
Debiti	7.356.962,56	7.101.504,51
Ratei e risconti	24.056.455,10	0,00
Totale del passivo	64.074.429,49	54.664.384,14
<i>Conti d'ordine</i>	<i>5.889.584,89</i>	<i>2.459.663,18</i>

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'[articolo 231 del TUEL](#) ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'ente ha rispettato il pareggio di bilancio previsto dalla Legge come da prospetto allegato al rendiconto.

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

