

Comune di Ripalta Cremasca

Provincia di Cremona

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Colombini

## Sommario

INTRODUZIONE .....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	7
Verifiche preliminari .....	7
Gestione Finanziaria .....	7
Risultati della gestione .....	8
Saldo di cassa .....	8
Cassa vincolata .....	8
Risultato della gestione di competenza .....	8
Risultato di amministrazione .....	12
Conciliazione dei risultati finanziari .....	14
Analisi del Conto del Bilancio .....	15
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO .....	17
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	18
Entrate Tributarie .....	18
Entrate per recupero evasione tributaria .....	18
Contributi per permesso di costruire .....	19
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	20
Entrate Extratributarie .....	21
Proventi dei servizi pubblici .....	21
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	22
Proventi dei beni dell'ente .....	23
Spese correnti .....	24
Spese per il personale .....	24
Contrattazione integrativa .....	28
Spese per incarichi di collaborazione autonoma .....	28
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi .....	29
Spese di rappresentanza .....	29
Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012) .....	29
Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147) .....	30
Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	30
Spese in conto capitale .....	30
Limitazione acquisto immobili .....	31
Limitazione acquisto mobili e arredi .....	31
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	32
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	32
Fondi spese e rischi futuri .....	32
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	33

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	33
Contratti di leasing .....	33
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	34
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	36
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.....	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	37
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	37
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	37
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	38
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	38
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	38
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE .....	38
CONTO ECONOMICO .....	38
CONTO DEL PATRIMONIO .....	40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	41
RENDICONTI DI SETTORE.....	41
Referto controllo di gestione .....	41
Piano triennale di contenimento delle spese .....	41
CONCLUSIONI .....	42

# Comune di Ripalta Cremasca

## Organo di revisione

### Verbale n. 6 del 17/04/2018

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 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;
- e

*presenta*

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 Ripalta Cremasca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brescia/Ripalta Cremasca, lì 17 aprile 2018

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Ripalta Cremasca nominato con delibera del Consiglio Comunale n 27 del 30.11.2015.

- ♦ ricevuta in data 09/04/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 07.04.2018, 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 del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([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. 9 del 27.03.2017, di approvazione del Bilancio di Previsione 2017/2019, e deliberazione C.C. n. 19 del 28.07.2017 con la quale si è preso atto del permanere 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 che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della [Legge 133/08](#));
- 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](#));
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- 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;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ([art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599](#));
- 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 2016](#);
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

#### **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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano opportunamente formulati;

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 28.07.2017, con delibera n. 19;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 0,00 .
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 55 del del 29.03.2018 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1739 reversali e n. 2149 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- 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, Banco Popolare, reso entro il 30 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:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			667.537,77
Riscossioni	128.326,40	2.198.340,10	2.326.666,50
Pagamenti	417.008,21	2.041.290,20	2.458.298,41
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>535.905,86</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>535.905,86</b>
di cui per cassa vincolata			0,00

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

	2015	2016	2017
<b>Disponibilità</b>	999.826,93	667.537,77	535.905,86
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2017, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal punto 10.6 del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria](#) allegato al [D.Lgs.118/2011](#).

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2017, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2016, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2016

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2016 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 è di euro 0,00 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 267.292,38, come risulta dai seguenti elementi:



## BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		667.537,77	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		35.082,04
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)		1.922.641,47
di cui estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)		1.687.578,55
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		38.822,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		24.254,09
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>207.068,32</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		14.521,02
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>221.589,34</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		111.768,37
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		150.000,00
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)		219.298,13
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		14.521,02
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate di accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		278.642,44
UU) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		142.200,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
<b>Z = P+Q+R+C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E</b>			<b>45.703,04</b>

così dettagliati:

## dettaglio gestione di competenza

		2017
Riscossioni	(+)	2.198.340,10
Pagamenti	(-)	2.041.290,20
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	157.049,90
Fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	185.082,04
Fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	181.022,55
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	4.059,49
Avanzo applicato al bilancio 2017	(+)	111.768,37
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	111.768,37
Residui attivi	(+)	246.423,01
Residui passivi	(-)	252.008,39
<i>Differenza</i>	<i>[D]</i>	-5.585,38
<b>Saldo avanzo di competenza</b>	<b><i>[A] + [B] + [C] + [D]</i></b>	<b>267.292,38</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio. Ai fini di coerenza temporale si presenta la scomposizione dell'avanzo di amministrazione secondo il prospetto proprio del D.Lgs. n. 118/2011. La situazione è la seguente:

BILANCIO CORRENTE		Accertamenti	Impegni
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.330.421,33	
Titolo 2	Trasferimenti correnti	115.444,13	
Titolo 3	Entrate extratributarie	476.776,01	
	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	35.082,04	
	Avanzo applicato alla spesa corrente	-	
		<b>1.957.723,51</b>	
Titolo 1	Spese correnti		1.687.578,55
	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		38.822,55
Titolo 4	Rimborso di prestiti		24.254,09
			<b>1.750.655,19</b>
	<b>Risultato di parte corrente</b>		<b>207.068,32</b>
BILANCIO INVESTIMENTI		Accertamenti	Impegni
Titolo 4	Entrate in conto capitale	219.298,13	
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	
Titolo 6	Accensione di prestiti	-	
	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	150.000,00	
	Avanzo applicato agli investimenti	111.768,37	
		<b>481.066,50</b>	
Titolo 2	Spese in conto capitale		278.642,44
	Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti		142.200,00
Titolo 3	Incremento di attività finanziarie		-
			<b>420.842,44</b>
	<b>Risultato di parte investimenti</b>		<b>60.224,06</b>
	<b>RISULTATO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>267.292,38</b>

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

	<b>Accertamenti</b>	<b>Impegni, FPV o quota di avanzo vincolato</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	-	-
Per fondi comunitari ed internazionali	-	-
Contributi da Comuni per tutela minori		
Contributi dalla Provincia, Comuni per rimborso assistenza disabili	8.010,00	8.010,00
Contributi dal Comune di PC per assistenza disabili	2.882,88	2.882,88
Contributi dalla Regione per inclusione scolastica	18.133,00	18.133,00
Contributi dalla Regione per fondo sostegno affitto		
Contributi in c/capitale dalla Regione per distretto urbano del commercio		
Contributi in c/capitale dallo Stato messa in sicurezza edifici scolastici		
Contributo fondo sociale regionale - voucher centri estivi		
Contributo fondo sociale regionale - voucher asilo nido		
Contributo dai Comuni per posti asili nidi privati		
Per altri contributi - Trasferimenti ISTAT per indagini e censimenti		
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	34.538,90	34.538,90
Per imposta di scopo	-	-
Per mutui	-	-

In riferimento alle sanzioni del codice della strada, così come previsto dai nuovi principi contabili, bisogna riferire che sono valutate al valore nominale in alcuni casi incrementate per le penalità derivanti dal mancato pagamento e che debbono essere opportunamente svalutate attraverso il fondo crediti di dubbia esigibilità secondo la percentuale calcolata col metodo indicato dai medesimi principi. Per detto motivo nelle spese finanziate con le entrate vi è anche la quota destinata a F.C.D.E. pari ad € 25.465,00.

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

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	10.399,79
Entrate straordinarie (partite arretrate)	0,00
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Indennizzi da assicurazione per pratiche edilizie	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>10.399,79</b>

Per gli accertamenti di entrata per recupero evasione ICI/IMU/TASI/TARES/TARI l'accantonamento dell'avanzo alla voce F.C.D.E. ammonta a complessivi € 26.077,97 che corrisponde al totale dei residui conservati.

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 502.917,05, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1 gennaio				667.537,77
RISCOSSIONI	(+)	128.326,40	2.198.340,10	2.326.666,50
PAGAMENTI	(-)	417.008,21	2.041.290,20	2.458.298,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			535.905,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			535.905,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	174.447,49	246.423,01	420.870,50
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	20.828,37	252.008,39	272.836,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			38.822,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			142.200,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>502.917,05</b>

Nei residui attivi non vi sono accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

La composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 risulta la seguente:

<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)</b>		<b>502.917,05</b>
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2017	211.596,72	
Accantonamenti diversi	6.947,49	
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>218.544,21</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	70.649,00	
Vincoli derivanti da trasferimenti	-	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	38.830,71	
Altri vincoli da specificare	-	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>109.479,71</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>60.224,06</b>
<b>(E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b>		<b>114.669,07</b>

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

## evoluzione risultato amministrazione

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	508.067,57	357.767,84	502.917,05
di cui:			
a) Vincolato	128.141,30	115.834,75	109.479,71
b) Per spese in conto capitale	71.556,77	24.134,47	60.224,06
c) Per fondo ammortamento	-	-	-
d) Per fondo svalutazione crediti	165.418,71	128.540,04	211.596,72
e) Per altri accantonamenti	3.043,55	4.724,68	6.947,49
f) Non vincolato (+/-)	139.907,24	84.533,90	114.669,07 <sup>(*)</sup>

incluso nella quota vincolata (a)

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	70.649,00
vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	0,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	38.830,71
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>109.479,71</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	211.596,72
accantonamenti per contenzioso	0,00
accantonamenti per indennità fine mandato	5.170,46
fondo perdite società partecipate	0,00
altri accantonamenti	1.777,03
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>218.544,21</b>

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	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
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	3.100,00	24.134,47			84.533,90	111.768,37
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>3.100,00</b>	<b>24.134,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>84.533,90</b>	<b>111.768,37</b>

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.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

### **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**

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2017</b>
Fondo pluriennale vincolato di entrata (+)	185.082,04
Avanzo 2016 applicato al bilancio	111.768,37
Totale accertamenti di competenza (+)	2.444.763,11
Totale impegni di competenza (-)	2.293.298,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa (-)	181.022,55
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>267.292,38</b>

#### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	34.960,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	24.585,71
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-10.374,80</b>

#### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	267.292,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-10.374,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	245.999,47
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>	<b>502.917,05</b>

## **Analisi del Conto del Bilancio**

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2017

<i>tit</i>	<i>descrizione</i>	<i>previsione iniziale</i>	<i>previsione definitiva</i>	<i>differenza</i>	<i>% scost</i>
	Avanzo	-	111.768,37	111.768,37	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	35.082,04	35.082,04	-	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	150.000,00	150.000,00	-	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.368.270,63	1.347.566,38	- 20.704,25	-1,51
2	Trasferimenti correnti	99.832,95	130.956,82	31.123,87	31,18
3	Entrate extratributarie	500.357,00	553.155,90	52.798,90	10,55
4	Entrate in conto capitale	435.677,98	355.302,73	- 80.375,25	-18,45
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	
6	Accensione di prestiti	-	-	-	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere	-	-	-	
9	Entrate per conto terzi	528.516,46	593.516,46	65.000,00	12,30
	<b>Totale</b>	<b>3.117.737,06</b>	<b>3.277.348,70</b>	<b>159.611,64</b>	<b>5,12</b>

<i>tit</i>	<i>descrizione</i>	<i>previsione iniziale</i>	<i>previsione definitiva</i>	<i>differenza</i>	<i>% scost</i>
1	Spese correnti	1.959.206,49	2.057.507,05	98.300,56	5,02
2	Spese in conto capitale	420.677,98	602.071,10	181.393,12	43,12
3	Incremento di attività finanziarie			-	
4	Rimborso dei prestiti	24.254,09	24.254,09	-	0,00
5	Chiusura anticipazione ricevute da tesoriere	-	-	-	
6	Spese per conto terzi	528.516,46	593.516,46	65.000,00	12,30
	<b>Totale</b>	<b>2.932.655,02</b>	<b>3.277.348,70</b>	<b>344.693,68</b>	<b>11,75</b>

## Trend storico della gestione di competenza

<b>tit</b>	<b>descrizione</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.291.173,87	1.305.050,51	1.330.421,33
2	Trasferimenti correnti	149.100,81	56.984,11	115.444,13
3	Entrate extratributarie	403.111,52	393.187,75	476.776,01
4	Entrate in conto capitale	73.294,38	100.254,83	219.298,13
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione di prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi	229.157,75	301.157,14	302.823,51
<b>Totale</b>		<b>2.145.838,33</b>	<b>2.156.634,34</b>	<b>2.444.763,11</b>

<b>tit</b>	<b>descrizione</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
1	Spese correnti	1.717.673,55	1.691.661,69	1.687.578,55
2	Spese in conto capitale	59.172,15	524.173,42	278.642,44
3	Incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso dei prestiti	38.187,14	33.879,51	24.254,09
5	Chiusura anticipazione ricevute da tesoriere	-	-	-
6	Spese per conto terzi	229.157,75	301.157,14	302.823,51
<b>Totale</b>		<b>2.044.190,59</b>	<b>2.550.871,76</b>	<b>2.293.298,59</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza ( A )</b>	<b>101.647,74</b>	<b>-</b>	<b>394.237,42</b>	<b>151.464,52</b>
---	-------------------	----------	-------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato ( B )</b>	<b>452.463,00</b>	<b>218.804,01</b>	<b>111.768,37</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di entrata ( C )</b>	<b>66.150,40</b>	<b>429.125,63</b>	<b>185.082,04</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa ( D )</b>	<b>429.125,63</b>	<b>185.082,04</b>	<b>181.022,55</b>

<b>Saldo ( A ) + ( B ) + ( C ) - ( D )</b>	<b>191.135,51</b>	<b>68.610,18</b>	<b>267.292,38</b>
--	-------------------	------------------	-------------------



## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2017 stabiliti dall'[art. 31 della Legge 183/2011](#), avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

<b>SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017 (importi in migliaia di euro)</b>	<b>Competenza</b>
SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del salDo di finanza pubblica	<b>324</b>
Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1,2 e 2-bis al d.l. 17 ottobre 2017	0
<b>SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO valide ai fini del saldo</b>	<b>324</b>
<b>OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017</b>	
SPAZI FINANZIARIO ACQUISITI CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMI 485 E SEGUENTI, ART.1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N.21/2017	<b>102</b>
<b>OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO</b>	<b>102</b>
<b>DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica e OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO</b>	<b>222</b>

L'ente ha provveduto in data 26.03.2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016](#).

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
I.M.U.	227.346,89	308.398,42	315.803,61
I.C.I.	0,00	0,00	0,00
I.C.I./IMU recupero evasione	15.998,00	16.291,00	9.172,80
Imposta comunale sulla pubblicità	300,00		
Addizionale com.consumo energia elettrica (partite arretrate)	0,00	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione Iva	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	11.807,13	15.831,49	15.958,83
<b>Categoria 1: Imposte</b>			
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	8.881,25	€ 8.797,10	€ 10.198,28
Tributo sui rifiuti e servizi	0,00		
Tassa rifiuti solidi urbani / TARI	319.323,54		
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	15.529,83		
TASI	319.680,87	€ 158.026,75	€ 155.214,49
TARES/TARI	0,00	€ 314.491,90	€ 307.764,94
Recupero evasione tassa rifiuti	0,00		
Altre tasse	0,00		
<b>Categoria 2: Tasse</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.455,00		
<b>Tipologia 101: Imposte e tasse e proventi assimilati</b>	<b>920.322,51</b>	<b>821.836,66</b>	<b>814.112,95</b>
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00		
Fondo solidarietà comunale	370.851,36	483.213,85	516.308,38
Altri tributi speciali			
<b>Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate proprie</b>			
<b>Tipologia 301: Fondi perequativi da amministrazioni centrali</b>	<b>370.851,36</b>	<b>483.213,85</b>	<b>516.308,38</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>			
<b>Totale entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>1.291.173,87</b>	<b>1.305.050,51</b>	<b>1.330.421,33</b>

### 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:

Tab. 16

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARES/TARI	1.100,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione IMU	15.000,00	9.172,80	61,15%	7.617,01	83,04%
Recupero evasione TASI	1.000,00	1.226,99	122,70%	162,00	13,20%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	28.756,64	100,00%
Residui riscossi nel 2017	1.762,96	6,13%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	17.683,41	61,49%
Residui della competenza	8.394,56	
Residui totali	26.077,97	

Osservazioni: l'ente ha provveduto ad effettuare idoneo accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
35.091,83	40.250,05	42.637,16

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

### **Contributi permesso di costruire a spesa corrente**

28

Anno	Importo	% x spesa corrente	di cui % (*)
2015	0,00	0,00	0,00
2016	0,00	0,00	0,00
2017	14,521,02	34,06	0,00

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

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

Osservazioni: a garanzia delle suddette somme vi sono idonee polizze fideiussorie.

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
<b>Categoria 1: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato</b>	51.709,71	0,00	0,00
<b>Categoria 2: Contributi e trasferimenti dalla Regione</b>	71.059,19	0,00	0,00
<b>Categoria 3: Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate</b>			
<b>Categoria 4: Contributi e trasferimenti da parte di organismi Comunitari e Internaz.li</b>			
<b>Categoria 5: Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico</b>	26.331,91	0,00	0,00
<b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>		55.228,96	107.196,68
<b>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>		1.755,15	8.247,45
<b>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>		0,00	0,00
<b>Totale entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici</b>	149.100,81	56.984,11	115.444,13
<b>Totale entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>			

## **Entrate Extratributarie**

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

	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>
<b>Categoria 1: Proventi dei servizi pubblici</b>	<b>111.029,76</b>		
<b>Categoria 2: Proventi dei beni dell'ente</b>	<b>91.458,90</b>		
<b>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>		<b>180.892,49</b>	<b>196.493,00</b>
<b>Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>		<b>20.339,50</b>	<b>41.027,16</b>
<b>Categoria 3: Interessi su anticipazioni e crediti</b>	<b>63,72</b>		
<b>Tipologia 300: Interessi attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>70,30</b>	<b>887,54</b>
<b>Categoria 4: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.500,00</b>
<b>Categoria 5: Proventi diversi</b>	<b>200.559,14</b>		
<b>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</b>		<b>191.885,46</b>	<b>206.868,31</b>
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>403.111,52</b>	<b>393.187,75</b>	<b>476.776,01</b>
<b>Totale entrate extratributarie</b>			

## **Proventi dei servizi pubblici**

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

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.

	<b>Entrate / Proventi 2017</b>	<b>Spese / Costi 2017</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	
Mensa scolastica	54.830,00	62.890,69	-8.060,69	87,18%	
Impianti sportivi	12.430,93	40.426,16	-27.995,23	30,75%	
Minigrest	4.848,00	9.150,00	-4.302,00	52,98%	
Servizio di assistenza domiciliare	1.351,50	17.145,21	-15.793,71	7,88%	
Servizio infermieristico	0,00	2.936,36	-2.936,36	0,00%	
Servizio pasti a domicilio anziani	18.050,00	20.235,96	-2.185,96	89,20%	
<b>TOTALE</b>	<b>91.510,43</b>	<b>152.784,38</b>	<b>-61.273,95</b>	<b>59,90%</b>	

### **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**

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Accertamento	6.063,75	17.324,90	34.538,90
Riscossione	€ 2.473,10	€ 3.446,60	€ 10.559,10

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

	2015	2016	2017
accertamento	6.063,75	17.324,90	34.538,90
importo vincolato a fondo svalutazione crediti	1.992,24	6.250,00	25.465,00
accertamento "netto"	4.071,51	11.074,90	9.073,90
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	2.035,76	11.074,90	9.073,90
Percentuale x spesa corrente	50,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	-		
Percentuale x investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

#### **movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	15.478,17	100,00%
Residui riscossi nel 2017	4.274,55	27,62%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	11.203,62	72,38%
Residui della competenza	23.979,80	
Residui totali	35.183,42	

#### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di circa 9.205,64 euro rispetto a quelle dell'esercizio 2016

## **Spese correnti**

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

<b>Intervento/Macroaggregato</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>
01 - Personale	361.675,02		
101 - Redditi da lavoro dipendente		395.554,96	370.828,50
02 - Acquisito beni di consumo e/o materie prime	20.851,29		
03 - Prestazioni di servizi	1.085.333,85		
04 - Utilizzo beni di terzi	2.691,88		
103 - Acquisto di beni e servizi		1.028.447,82	1.063.790,80
05 - Trasferimenti	173.652,52		
104 - Trasferimenti correnti		155.711,06	127.383,96
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	29.228,62		
107 - Interessi passivi	0,00	27.521,07	25.778,09
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
07 - Imposte e tasse	43.171,65		
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		29.455,07	27.262,99
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.068,72		
109 - Rimborsi e note correttive delle entrate		3.387,64	27.324,53
110 - Altre spese correnti		51.584,07	45.209,68
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.717.673,55</b>	<b>1.691.661,69</b>	<b>1.687.578,55</b>

## **Spese per il personale**

È stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014](#) sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) 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;
- c) 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](#);
- d) 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 derivante dalla media delle medesime spese sostenute nel triennio 2011/2013 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](#).



I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo. ([art.3 comma 6 D.L. 90/2014](#))

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](#).

### Spese per il personale

32

	Spesa media Rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2017
spesa intervento 01/macroaggregato 1	398.509,48	361.199,09
spese incluse nell'int.03/macroaggregato 3	32.213,54	11.980,05
irap/macroaggregato 2	27.901,68	23.660,89
altre spese incluse	32.300,00	55.173,74
<b>Totale spese di personale</b>	<b>490.924,70</b>	<b>452.013,77</b>
spese escluse	39.693,77	34.535,59
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>451.230,93</b>	<b>417.478,18</b>

La [Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014](#) ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della [Legge 296/2006](#) operata dal comma 6 bis dell'[art.3 del D.L. 90/2014](#) “ il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'[art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014](#), ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo. In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorando ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta.”

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

35

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	267.189,15
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	21.345,67
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	35.854,49
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	63.697,42
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	20.362,12
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	8.204,53
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	824,80
17	Altre spese (specificare):	0,00
	<b>Totale</b>	<b>417.478,18</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

36

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	1.734,46
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	824,80
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	0,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	23.907,54
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	2.767,87
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	2.229,86
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	271,18
	<b>Totale</b>	<b>31.735,71</b>

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente non ha assunto l'obbligo di riassumere dipendenti.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del [D.Lgs. n. 165/2001](#), ha trasmesso nei termini previsti tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016, mentre i dati per il 2017 verranno inviati secondo le scadenze previste dalla normativa vigente.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2017 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

**Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio**

33

	2015	2016	2017
Dipendenti (rapportati ad anno)	10,00	11,00	10,00
spesa per personale	386.525,27	400.881,15	386.145,01
spesa corrente	1.717.673,55	1.691.661,69	1.687.578,55
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>38.652,53</b>	<b>36.443,74</b>	<b>38.614,50</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>22,50%</b>	<b>23,70%</b>	<b>22,88%</b>

## **Contrattazione integrativa**

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

34

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	25.283,81	25.283,81	27.795,25
Risorse variabili	14.943,39	13.339,47	11.211,79
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale FONDO</b>	<b>40.227,20</b>	<b>38.623,28</b>	<b>39.007,04</b>

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 non sono state stanziare risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, da destinarsi 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 per incarichi di collaborazione autonoma**

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 2016: in particolare si segnala che l'ente non ha spese per incarichi.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 della Legge 66/2014](#), la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2017 è stata ridotta di circa 662,00 euro rispetto alla somma impegnata nell'anno 2016.

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

Tipologia spesa	Limite 2017	Impegni 2017	sforamento
Studi e consulenze	130,40	0,00	-130,40
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	587,87	0,00	-587,87
Sponsorizzazioni	0,00	0,00	0,00
Missioni	320,21	0,00	-320,21
Formazione	622,67	824,80	202,13
Spese autovetture	187,00	1.175,86	988,86
Spese per beni mobili ed arredi	161,44	0,00	-161,44
Spese per acquisto e locazione finanziaria di autovetture	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.009,59</b>	<b>2.000,66</b>	<b>-8,93</b>

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

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 2015:

- 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.

Dall'analisi delle spese sopra riportate, per le quali è previsto un limite di spesa, emerge che l'importo complessivo delle spese assunte non supera il limite di spesa complessivo consentito per l'anno 2017.

## **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 0,00

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

L'ente **NON** 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.

Si da atto che, in relazione al superamento del limite di Legge per le spese delle autovetture, che le stesse sono utilizzate per i servizi socio-assistenziali (trasporto anziani e disabili e consegna pasti a domicilio anziani), e che quindi, ai sensi dell'art.5 comma 2 del D.L. n.95/2012, sono escluse dall'applicazione della riduzione. Emerge altresì il superamento del limite previsto dall' Art. 6 c.13 D.L. 78/2010, ma considerata la deroga introdotta dalla manovra correttiva per i comuni "virtuosi" (art.21-bis del D.L.50/2017) la limitazione viene disapplicata.

**Limitazione incarichi in materia informatica ([Legge n.228 del 24/12/2012](#), art.1 commi 146 e 147)**

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della [Legge 228/2012](#).

L'ente ha rispettato le disposizione dell'[art.9 del D.L. 66/2014](#) in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 25.778,09.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'[art. 207 del TUEL](#), ammontano ad euro 0,00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,35%.

**Spese in conto capitale**

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

Titolo	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Fondo pluriennale vincolato	Scostamento	Scost. %
2	420.677,98	602.071,10	278.642,44	142.200,00	181.228,66	30,10
4	24.254,09	24.254,09	24.254,09	-	-	0,00
<b>Totale</b>	<b>444.932,07</b>	<b>626.325,19</b>	<b>302.896,53</b>	<b>142.200,00</b>	<b>181.228,66</b>	<b>28,94</b>

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

**Finanziamento delle spese in conto capitale**

37

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione	111.768,37	
- avanzo del bilancio corrente	24.254,09	
- alienazione di beni e attività finanziarie	174.850,66	
- altre risorse (fondo pluriennale vincolato)	150.000,00	
Parziale	460.873,12	
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui	0,00	
- prestiti obbligazionari	0,00	
- contributi da amministrazioni pubbliche	100.452,07	
- contributi da famiglie	0,00	
- contributi da imprese		
- contributi di altri	0,00	
- altre entrate (permessi ad edificare)	65.000,00	
Parziale	165.452,07	
<b>Totale risorse</b>		<b>626.325,19</b>
<b>Impieghi al titolo II+III della spesa (incluso FPV)</b>		<b>626.325,19</b>

**Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'[art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228](#). Tale voce è pari a Zero.

**Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della [Legge 24/12/2012 n.228](#). Tale voce è pari a Zero.

## **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](#).

#### **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 2013/2017 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 116.932,95 mentre il Valore del Fondo vincolato nell'avanzo è pari ad €211.596,72.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 0,00, 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 società partecipate**

E' stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della [Legge 147/2013](#).

#### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo complessivo di euro 5.170,46 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2017 per indennità di fine mandato e dell'accantonamento precedente.



## 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:

Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2016
	1,59%	1,57%	1,35%

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

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

39

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	509.232,15	471.045,01	435.608,80
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-38.187,14	-21.902,44	-24.254,09
Estinzioni anticipate (-)	0,00		
Altre variazioni +/- (riduzione per estinzione anticipata)	0,00	-13.533,77	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>471.045,01</b>	<b>435.608,80</b>	<b>411.354,71</b>
Nr. Abitanti al 31/12			

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

Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	29.228,62	27.521,07	25.778,09
Quota capitale	38.187,14	33.879,51	24.254,09
<b>Totale fine anno</b>	<b>67.415,76</b>	<b>61.400,58</b>	<b>50.032,18</b>

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2017, ai sensi del [Decreto del MEF 7/8/2015](#) una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2016.

### 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](#).

I residui attivi e passivi esistenti al 1 gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n. 55 del 29.03.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

### Andamento della gestione dei residui

#### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui riaccertati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	223.338,49	89.466,40	-7.478,78	126.393,31	56,59%	138.362,68	264.755,99
Titolo II	23.823,31	2.344,45	-21.478,86	0,00	0,00%	26.179,73	26.179,73
Titolo III	81.910,89	34.626,69	-1.125,92	46.158,28	56,35%	80.709,38	126.867,66
<b>Gest. Corrente</b>	<b>329.072,69</b>	<b>126.437,54</b>	<b>-30.083,56</b>	<b>172.551,59</b>	<b>52,44%</b>	<b>245.251,79</b>	<b>417.803,38</b>
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	150,00	150,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
<b>Gest. Capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>150,00</b>	<b>150,00</b>
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IX	8.661,71	1.888,86	-4.876,95	1.895,90		1.021,22	2.917,12
<b>Totale</b>	<b>337.734,40</b>	<b>128.326,40</b>	<b>-34.960,51</b>	<b>174.447,49</b>	<b>51,65%</b>	<b>246.423,01</b>	<b>420.870,50</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui riaccertati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
<b>Corrente Tit. I</b>	<b>294.072,59</b>	<b>265.643,37</b>	<b>-9.921,72</b>	<b>18.507,50</b>	<b>6,29%</b>	<b>216.661,95</b>	<b>235.169,45</b>
C/capitale Tit. II	126.578,61	126.518,45	-60,16	0,00	0,00%	10.881,32	10.881,32
C/capitale Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
<b>Gest. Capitale</b>	<b>126.578,61</b>	<b>126.518,45</b>	<b>-60,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>10.881,32</b>	<b>10.881,32</b>
Spese c/terzi Tit. IV	11.977,07	11.977,07	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. VII	29.794,02	12.869,32	-14.603,83	2.320,87	0,00%	24.465,12	26.785,99
<b>Totale</b>	<b>462.422,29</b>	<b>417.008,21</b>	<b>-24.585,71</b>	<b>20.828,37</b>	<b>4,50%</b>	<b>252.008,39</b>	<b>272.836,76</b>

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	19.278,51	11.060,92	17.967,14	19.762,01	31.560,86	26.763,87	126.393,31
Titolo II					0,00	0,00	0,00
Titolo III	1.544,00	7.590,27		805,20	6.803,08	29.415,73	46.158,28
Titolo IV						0,00	0,00
Titolo VI						0,00	0,00
Titolo VI						0,00	0,00
Titolo VII						0,00	0,00
Titolo IX		0,00		0,00	1.895,90	0,00	1.895,90
<b>Totale Attivi</b>	<b>20.822,51</b>	<b>18.651,19</b>	<b>17.967,14</b>	<b>20.567,21</b>	<b>40.259,84</b>	<b>56.179,60</b>	<b>174.447,49</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I		141,94	518,88	1.010,66	1.887,30	14.948,72	18.507,50
Titolo II						0,00	0,00
Titolo III						0,00	0,00
Titolo IV						0,00	0,00
Titolo V						0,00	0,00
Titolo VII	124,29	0,00		0,00	462,00	1.734,58	2.320,87
<b>Totale Passivi</b>	<b>124,29</b>	<b>141,94</b>	<b>518,88</b>	<b>1.010,66</b>	<b>2.349,30</b>	<b>16.683,30</b>	<b>20.828,37</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

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

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

<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>
0,00	0,00	0,00

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento. Ciascun responsabile di settore/servizio ha rilasciato apposita attestazione di insussistenza.

## **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.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto ed evidenzia discordanze opportunamente motivate.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali né ha ampliato l'oggetto dei contratti di servizio in essere.

Non vi sono società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del [codice civile](#).

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o rendiconto al 31.12.2015.

L'ente non ha aziende, istituzioni, società totalmente partecipate operante nel settore delle farmacie.

#### **E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della [Legge 296/06](#) (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della [Legge 296/06](#) (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della [Legge 296/06](#) (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della [Legge 296/06](#) (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

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

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'[art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244](#).

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

#### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'ente ha presentato entro il 30/10/2017 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della [Legge 190/2014](#).

## **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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

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

## **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](#).

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Allegato al conto economico

## **CONTO ECONOMICO**

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

## CONTO ECONOMICO

53

	2016	2017
A Componenti positivi della gestione		1.990.462,03
B Componenti negativi della gestione		2.016.991,26
<b>Risultato della gestione</b>	<b>0,00</b>	<b>-26.529,23</b>
C Proventi ed oneri finanziari		6.609,45
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>0,00</b>	<b>-19.919,78</b>
D Rettifiche di valore attività finanziarie		0,00
E Proventi ed oneri straordinari		59.437,32
25 Insussistenze dell'attivo	0,00	0,00
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>0,00</b>	<b>39.517,54</b>
26 Imposte		27.548,00
<b>RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO</b>		<b>11.969,54</b>

## 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 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>A) Crediti vs lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	9.589,20	10.675,00
Immobilizzazioni materiali	6.683.269,48	6.696.854,44
Immobilizzazioni finanziarie	752.737,56	752.737,56
<b>B) Totale immobilizzazioni</b>	<b>7.445.596,24</b>	<b>7.460.267,00</b>
Rimanenze		0,00
Crediti	209.071,34	208.814,36
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	535.905,86	667.537,77
<b>C) Totale attivo circolante</b>	<b>744.977,20</b>	<b>876.352,13</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>2.207,76</b>	<b>1.792,51</b>
<b>Totale dell'attivo (A+B+C+D)</b>	<b>8.192.781,20</b>	<b>8.338.411,64</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>6.257.313,55</b>	<b>6.217.227,87</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>6.947,49</b>	<b>4.724,68</b>
<b>C) DEBITI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Debiti di finanziamento	411.354,71	435.608,80
Debiti di funzionamento	188.026,42	369.595,91
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00
Altri debiti	86.129,34	67.536,05
<b>D) Totale debiti</b>	<b>685.510,47</b>	<b>872.740,76</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>1.242.009,69</b>	<b>1.243.718,33</b>
<b>Totale del passivo (A+B+C+D+E)</b>	<b>8.191.781,20</b>	<b>8.338.411,64</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>149.689,38</b>	<b>12.530,88</b>

Nella predisposizione dello stato patrimoniale si è fatto riferimento ai principi di competenza economica ed in particolare ai criteri di valutazione e classificazione indicati nel nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale sperimentale.

Anche alla luce dell'aleatorietà della normativa, si precisa che, in deroga al principio sopra richiamato, non essendo possibile tecnicamente procedere alle rilevazioni puntuali in partita doppia dei diversi fatti aziendali, gli stessi prospetti sono stati predisposti sulla base dei dati finanziari presenti nel conto del bilancio.



## **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.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'[articolo 198 del TUEL n. 267/00](#), le conclusioni del proprio operato:

- ❑ agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ❑ al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- ❑ alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'[art. 26 della Legge 488/99](#), come modificato dal 4° comma dell'[art. 1 del Decreto Legge 12 luglio 2004, n. 168](#), convertito con modificazioni dalla [L. 30 luglio 2004, n. 191](#).

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07](#), ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, segnalato:

- **a titolo di osservazione**, come già peraltro osservato, che la politica delle entrate e delle uscite, così come tra loro coordinate, ha prodotto e sta continuando a produrre una riduzione costante e sensibile dell'avanzo di amministrazione;
- **a titolo di osservazione** l'andamento della percentuale di riscossione delle sanzioni al codice della strada, per le quali **si raccomanda** un sostanziale efficientamento al fine di garantirne l'effettivo flusso finanziario in entrata;
- **a titolo di osservazione** l'andamento della riscossione dei residui attivi in generale, non esaltante, per il quale **si raccomanda** un sostanziale efficientamento al fine di garantirne l'effettivo flusso finanziario in entrata;
- **a titolo di osservazione** che le situazioni sopra evidenziate hanno condotto ad una continua riduzione della disponibilità di cassa, peraltro già più volte segnalata;
- **a titolo di rilievo** che non risulta predisposta e trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti la relazione degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- **a titolo di rilievo** che non è stato presentato alcun referto sul controllo di gestione, redatto ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00.

il Revisore

- **raccomanda** un'attenta analisi delle dinamiche di entrata e di uscita, una efficiente azione di incasso dei residui attivi e delle somme comunque accertate in entrata, considerando che in assenza di azioni tempestive e significative in questi ambiti l'Ente verrà a trovarsi in difficoltà finanziaria;
- **raccomanda** la tempestiva predisposizione e trasmissione alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti della relazione degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- **raccomanda** la tempestiva predisposizione del referto sul controllo di gestione, redatto ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00.

Tutto quanto sopra rilevato e raccomandato, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

Ripalta Cremasca, 17 aprile 2018

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Colombini

