

Comune di BELLINZAGO NOVARESE

Provincia di NOVARA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2017**

IL REVISORE UNICO

DRESSA LUCIA FUMERO



Comune di Bellinzago Novarese

Revisore Unico

Verbale n. 5 del 20 aprile 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

Il Revisore unico del Comune di Bellinzago Novarese 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;

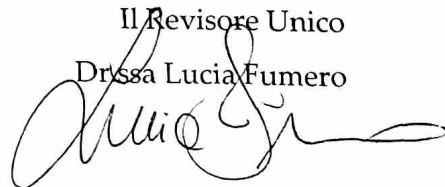
presenta

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

Carmagnola, lì 20 aprile 2018

Il Revisore Unico

D.ssa Lucia Fumero



INTRODUZIONE

- ♦ Il Sottoscritto Revisore Unico nominato con delibera consigliare n. 1 del 21.01.2014 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. 37 del 05.04.2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel));

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

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

- relazione 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. 31 del 28.07.2017 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 (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);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del pareggio di bilancio;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni 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;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 27.11.2008;

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

Relazione sul Rendiconto 2017 Comune di Bellinzago Novarese (NO)



delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 26;

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore Unico 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 pareggio di bilancio;
- 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 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio ;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 36 del 05.04.2018 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. 2028 reversali e n. 2230 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2017, 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 BPM, 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:

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.082.491,31
Riscossioni	603.885,97	5.676.088,06	6.279.974,03
Pagamenti	1.595.668,66	5.468.621,76	7.064.290,42
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.298.174,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.298.174,92
di cui per cassa vincolata			

Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	0

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

situazione di cassa			
2	2015	2016	2017
Disponibilità	2.445.670,84	2.082.491,31	1.298.174,92
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	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 - come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 è di euro – 0 - 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 disavanzo di Euro 536.581,62, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	4	2015	2016	2017
Accertamenti di competenza		6.130.268,15	6.356.457,79	7.194.011,77
Impegni di competenza		6.277.992,35	6.925.451,31	6.657.430,15
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		-147.724,20	-568.993,52	536.581,62

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

	5	2017
Riscossioni	(+)	5.676.088,06
Pagamenti	(-)	5.468.621,76
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	207.466,30
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	559.276,11
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	559.276,11
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	1.517.923,71
Residui passivi	(-)	1.188.808,39
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	329.115,32
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		536.581,62

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

9



EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2015	2016	2017
Entrate titolo I	4.271.453,66	4.294.741,78	4.500.011,42
Entrate titolo II	181.054,93	130.744,77	149.826,08
Entrate titolo III	841.301,02	802.388,34	875.266,24
Totale titoli (I+II+III) (A)	5.293.809,61	5.227.874,89	5.525.103,74
Spese titolo I (B)	4.605.367,07	4.545.323,78	4.574.462,42
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	583.709,18	496.544,72	519.825,38
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	104.733,36	186.006,39	430.815,94
FPV di parte corrente iniziale (+)	116.703,03	132.406,09	146.638,17
FPV di parte corrente finale (-)	132.406,09	146.638,17	171.918,85
FPV differenza (E)	-15.703,06	-14.232,08	-25.280,68
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	89.030,30	171.774,31	405.535,26

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2015	2016	2017
Entrate titolo IV	113.254,85	237.214,67	137.662,73
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	113.254,85	237.214,67	137.662,73
Spese titolo II (N)	365.712,41	992.214,58	671.897,05
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-252.457,56	-754.999,91	-534.234,32
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	54.903,64
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale (I)	342.152,99	412.637,94	1.123.015,83
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	1.382.856,02	818.392,50	615.129,77
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	1.472.551,45	476.030,53	1.258.814,92

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.

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
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	103.199,53
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	103.199,53
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	103.199,53
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	103.199,53
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 649.177,17, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			2.082.491,31
RISCOSSIONI	603.885,97	5.676.088,06	6.279.974,03
PAGAMENTI	1.595.668,66	5.468.621,76	7.064.290,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			1.298.174,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.298.174,92
RESIDUI ATTIVI	383.055,97	1.517.923,71	1.900.979,68
RESIDUI PASSIVI	66.234,36	1.188.808,39	1.255.042,75
Differenza			645.936,93
FPV per spese correnti			171.918,85
FPV per spese in conto capitale			1.123.015,83
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			649.177,17

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

11

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.329.728,58	837.403,09	649.177,17
di cui:			
a) parte accantonata	33.442,00	89.057,00	211.774,00
b) Parte vincolata	180.672,91	188.753,39	126.975,97
c) Parte destinata	6,84	58.290,79	9.178,84
e) Parte disponibile (+/-) *	1.020.166,83	501.301,91	301.248,36



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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	119.106,94
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	7.869,03

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	183.674,00
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	28.100,00

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

11a

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	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	129076,99	58.290,79			427.761,99	615.129,77
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	129.076,99	58.290,79	0,00	0,00	427.761,99	615.129,77

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).

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.007.969,83	603.885,97	383.055,97	- 21.027,89
Residui passivi	1.693.781,94	1.595.668,66	66.234,36	- 31.878,92

VERIFICA SALDI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 della Legge 232/2016, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2017		13
1	ENTRATE FINALI	6.161.000
2	SPESE FINALI	5.291.000
3	SALDO FINANZIARIO	870.000
4	SALDO OBIETTIVO 2017	45.000
5	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	825.000

L'ente ha provveduto in data 22.03.2018 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.35717 del 12/03/2018.



ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie

14-15-16

	2015	2016	2017
IM.U.	1.348.889,09	1.565.901,25	1.633.748,17
IM.U. recupero evasione			103.199,53
I.C.I. recupero evasione	39.516,00	52.159,27	
T.A.S.I.	497.609,94	19.200,23	13.385,10
Addizionale I.R.P.E.F.	990.000,00	969.991,69	989.995,15
Imposta comunale sulla pubblicità	44.436,00	44.436,00	57.170,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	2.920.451,03	2.651.688,44	2.797.497,95
TOSAP			
TARI	1.132.090,60	1.141.830,70	1.156.748,79
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	0,00		0,00
Tassa concorsi			
Totale categoria II	1.132.090,60	1.141.830,70	1.156.748,79
Diritti sulle pubbliche affissioni	8.621,30	8.621,30	5.230,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	210.290,73	492.601,34	540.534,68
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	218.912,03	501.222,64	545.764,68
Totale entrate tributarie	4.271.453,66	4.294.741,78	4.500.011,42

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
71.745,44	165.917,89	119.320,77

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	148.668,39	114.978,48	125.613,12
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	32.386,54	15.766,29	24.212,96
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			
Totale	181.054,93	130.744,77	149.826,08



Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

23

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Servizi pubblici	370.754,79	320.834,42	344.499,30
Proventi dei beni dell'ente	108.372,41	59.633,79	51.468,67
Interessi su anticip.ni e crediti	368,87	3,37	1,04
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	361.804,95	421.916,76	479.297,23
Totale entrate extratributarie	841.301,02	802.388,34	875.266,24

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 riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'ente.

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

23

RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	162.138,49	383.777,88	-221.639,39	42,25%	
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Colonie e soggiorni stagionali		1.696,88	-1.696,88		
Mense scolastiche	16.048,77	44.529,46	-28.480,69	36,04%	
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre					
Impianti sportivi	16.221,40	105.280,33	-94.793,22	15,35%	
Pompe funebri e illum. Votive	26.700,00	27.849,88	-606,12	97,89%	
Centro creativo					
Altri servizi					
Totali	221.108,66	563.134,43	-347.216,30	39,26%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2015	2016	2017
accertamento	90.281,00	164.055,14	191.724,00
riscossione	71.388,66	102.043,60	138.658,77
%riscossione	79,07	62,20	72,32

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregato, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia (il raffronto per l'esercizio 2015 avviene solo sui totali a seguito dell'introduzione dei nuovi schemi contabili):

comparazione delle spese correnti

Classificazione delle spese	2015	2016	2017
101 Redditi lavoro dipendente		1.409.614,40	1.448.415,60
102 Imposte e tasse a carico ente		78.825,29	83.295,36
103 Acquisto beni e servizi		2.288.283,62	2.322.262,18
104 Trasferimenti correnti		485.933,54	478.280,27
105 Trasferimenti di tributi			
106 Fondi perequativi			
107 Interessi passivi		166.410,14	137.319,32
108 Altre spese per redditi da capitale			
109 Rimborsi e poste correttive entrate		5.922,71	15.509,90
110 Altre spese correnti		110.334,08	89.379,79
Totale spese correnti	4.605.367,07	4.545.323,78	4.574.462,42

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 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. 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

29

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2017
spesa macroaggregato 01	1.605.998,20	1.448.415,60
spese incluse nel macroaggregato 03	0,00	
irap	85.234,39	82.346,71
altre spese incluse	0,00	
Totale spese di personale	1.691.232,59	1.530.762,31
spese escluse	392.228,23	360.355,99
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.299.004,36	1.170.406,32
Spese correnti	5.692.627,07	4.574.462,42
Incidenza % su spese correnti	22,82%	25,59%

Con deliberazione della Giunta comunale n. 2 in data 13.01.2017 si è provveduto ad aggiornare la programmazione triennale 2017/2019 del fabbisogno di personale.

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

32

	2015	2016	2017
Dipendenti (rapportati ad anno)	40	39	41
spesa per personale	1.424.588,29	1.409.614,40	1.448.415,60
spesa corrente	4.605.367,07	4.545.323,78	4.574.462,42
Costo medio per dipendente	35.614,71	36.143,96	35.327,21
incidenza spesa personale su spesa corrente	30,93%	31,01%	31,66%

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 percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012.

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

In relazione ai vincoli posti dal pareggio di bilancio, 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 si evidenzia il rispetto dei parametri.

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

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

34

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2017	sforamento
Studi e consulenze (1)	31.250,00	84,00%	5.000,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.881,60	80,00%	376,32	491,38	-115,06
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione	6.379,56	50,00%	3.189,78	2.902,00	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 491,38 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammontano ad euro 137.319,32 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 4,78%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,48 %.

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. Nell'anno 2017 non si è proceduto ad acquistare immobili.



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 semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

35 importi	
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2017	89.057,00
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017	94.617,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017	183.674,00

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 7.869,03 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2017 per indennità di fine mandato.

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
	3,77%	3,18%	2,48%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

38

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	3.829.513,70	3.245.804,52	2.749.259,69
Nuovi prestiti (+)			640.000,00
Prestiti rimborsati (-)	583.709,18	496.544,83	519.825,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.245.804,52	2.749.259,69	2.869.434,31
Nr. Abitanti al 31/12	9.691,00	9.634,00	9.646,00
Debito medio per abitante	334,93	285,37	297,47

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

39

Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	199.808,62	166.410,14	137.319,32
Quota capitale	583.709,19	496.544,72	519.825,38
Totale fine anno	783.517,81	662.954,86	657.144,70



Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 nessun contratto di locazione finanziaria:

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 29 del 06.04.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi provenienti dal bilancio 2016 per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 euro: 21.027,89

residui passivi derivanti dall'anno 2016 euro: 31.878,92

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.



ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non presenta debiti fuori bilancio.

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 è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

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 31 marzo 2017 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2016 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.

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

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 :

Tesoriere

Economo

Agenti contabili

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

	2015	2016	2017
A Proventi della gestione	5.234.812,78	5.227.871,52	5.525.102,70
B Costi della gestione	5.079.308,55	5.008.833,92	5.111.562,22
Risultato della gestione	155.504,23	219.037,60	413.540,48
<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	155.504,23	219.037,60	413.540,48
C Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-198.978,87	-166.406,77	-137.318,28
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-151.280,22	-56.370,02	131.439,34
Risultato prima delle imposte	-194.754,86	-3.739,19	407.661,54
Imposte			82.346,71
Risultato economico di esercizio	-194.754,86	-3.739,19	325.314,83

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.



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	124.642,87	90.864,34
Immobilizzazioni materiali	14.363.504,87	14.318.938,29
Immobilizzazioni finanziarie	17.878,20	17.878,20
Totale immobilizzazioni	14.506.025,94	14.427.680,83
Rimanenze		
Crediti	1.717.408,29	1.008.100,69
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	1.298.174,92	2.082.491,31
Totale attivo circolante	3.015.583,21	3.090.592,00
Ratei e risconti		
Totale dell'attivo	17.521.609,15	17.518.272,83
Passivo		
Patrimonio netto	13.361.163,06	13.345.589,66
Conferimenti		
Debiti di finanziamento	2.869.434,31	3.001.074,91
Debiti di funzionamento	1.255.042,75	923.795,84
Debiti per anticipazione di cassa		
Altri debiti	0,00	247.812,42
Totale debiti	4.124.477,06	4.172.683,17
Ratei e risconti		
Totale del passivo	17.521.609,15	17.518.272,83

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2017 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (*e quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2017 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità.

Credito verso erario per IVA:

Il credito IVA è imputabile nell'esercizio in cui si effettua la compensazione o si presenta la richiesta di rimborso.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nelle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportate nella spesa.

C. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2017 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

D. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2017 corrisponde al totale dei residui passivi.

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.



CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

Il Revisore Unico

Dr.ssa Lucia Fumero

