

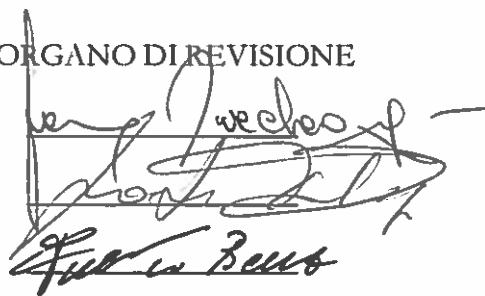
COMUNE DI CONCOREZZO

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows three handwritten signatures in black ink, written over a horizontal line. The signatures are cursive and appear to be the names of the members of the revision body.

INDICE

Introduzione
Conto del bilancio
Risultati della gestione
Saldo di cassa
Risultato gestione di competenza
Risultato di amministrazione
Variazione dei residui
Conciliazione risultati finanziari
Verifica patto di stabilità interno
Analisi delle principali poste
Verifica congruità fondi
Analisi indebitamento e gestione del debito
Analisi gestione dei residui
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
Rapporti con organismi partecipati
Tempestività pagamenti e ritardi
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale
Rese del conto degli agenti contabili
Prospetto di conciliazione
Conto economico
Conto del patrimonio
Relazione della giunta sul rendiconto
Rendiconti di settore
Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte
Ripiano disavanzo
Conclusioni

Comune di Concorezzo
Organo di Revisione
Verbale del 16 aprile 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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


- del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D. Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

Concorezzo, li 16 aprile 2018

L'organo di revisione


D.ssa Lorenza Marcheggiani
Dr. Gaudenzio Pelizzari
Dr. Fulvio Benetti

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 30.04.2015;

◆ ricevuta il 12 aprile 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della Giunta comunale n. 45 dell'11 aprile 2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la 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);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- la certificazione del rispetto dell'obiettivo del saldo di finanza pubblica relativo all'anno 2017;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d), del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 70 del 22/12/2015;

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 dettagliatamente riportati nei verbali depositati agli atti;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 49 in data 15/07/2017;
- che l'Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 422.924,01 con deliberazione consigliere n. 27 del 10/04/2017 e n. 70 del 30/11/2017 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 31 del 14/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: IVA, IRAP, sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5004 reversali e n. 3526 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca popolare di Milano, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 466.759,95, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	10.644.004,16	12.785.923,98	12.082.888,36
Impegni di competenza	10.431.578,80	16.146.996,94	14.008.500,50
Utilizzo avanzo di amministrazione	7.105.500,00	1.431.850,00	128.279,16
F.P.V. per spese correnti iniziale entrata	192.869,79	195.089,08	186.928,14
F.P.V. per spese in c/capitale iniziale entrata	1.645.063,53	7.059.678,24	3.362.157,18
F.P.V. per spese correnti finale di spesa	195.089,08	186.928,14	191.003,71
F.P.V. per spese in c/capitale finale di spesa	7.059.678,24	3.362.157,18	1.093.988,68
Saldo avanzo di competenza	1.901.091,36	1.776.459,04	466.759,95

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2017
Accertamenti di competenza	+	12.082.888,36
F.P.V. di entrata parte corrente	+	186.928,14
F.P.V. di entrata parte capitale	+	3.362.157,18
Avanzo applicato al bilancio 2016	+	128.279,16
Totale entrate		15.760.252,84
Totale impegni di competenza	-	14.008.500,50
F.P.V. di spesa parte corrente	-	191.003,71
F.P.V. di spesa parte capitale	-	1.093.988,68
Totale spese	+	15.293.492,89
Avanzo gestione di competenza	=	466.759,95

così dettagliati:

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

Per l'eliminazione delle barriere architett. L.R. n. 6/1989 e realizz. Edifici di culto L.R. 12/2005	17.131,64
Per il finanziamento della realizzazione degli edifici di culto ex L.R. 12/2005	44.800,35
TOTALE PARTE VINCOLATA	61.931,99

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	155.000,00
accantonamenti per contenzioso	1.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato Sindaco	2.509,98
fondo perdite società partecipate	1.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	159.509,98

La parte destinata agli investimenti è di euro 108.206,27

Totale parte disponibile euro 137.111,71

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			7.518.489,59
Riscossioni	521.601,06	10.623.644,94	11.145.246,00
Pagamenti	1.155.627,65	12.112.897,05	13.268.524,70
Fondo di cassa al 31 dicembre			5.395.210,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.395.210,89

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	5.395.210,89
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	-

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:

SITUAZIONE DI CASSA	2015	2016	2017
Disponibilità	10.621.930,24	7.518.489,59	5.395.210,89
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'Ente non ha provveduto ad apporre vincoli al fondo di cassa risultante al 31/12/2017, in quanto non ne ricorrevano i presupposti.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2015	2016	2017
Entrate titolo I	8.544.659,88	7.662.570,79	8.065.717,52
Entrate titolo II	236.836,59	304.882,07	595.973,45
Entrate titolo III	1.452.263,88	1.535.036,87	1.384.361,49
Totale titoli (I+II+III) (A)	10.233.760,35	9.502.489,73	10.046.052,46
Spese titolo I (B)	9.350.921,89	8.802.556,29	9.604.153,23
Trasferimenti in c/capitale	27.056,01	0,00	50.000,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	97.154,01	1.208.916,32	12.253,40
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	758.628,44	-508.982,88	379.645,83
FPV di parte corrente iniziale (+)	192.869,79	195.089,08	186.928,14
FPV di parte corrente finale (-)	195.089,08	186.928,14	191.003,71
FPV differenza (E)	-2.219,29	8.160,94	-4.075,57
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		837.450,00	128.279,16
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi per sanzioni al Cds			
Altre entrate			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	37.089,47
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Avanzo economico per spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	756.409,15	-500.821,94	466.759,95

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2015	2016	2017
Entrate titolo IV	410.243,81	1.462.009,55	582.123,10
Entrate titolo V**	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	410.243,81	1.462.009,55	582.123,10
Spese titolo II (N)	983.502,90	4.314.099,63	2.937.381,07
Trasferimenti in c/capitale	27.056,01	0,00	50.000,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-546.203,08	-2.852.090,08	-2.305.257,97
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	37.089,47
Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale (I)	1.645.063,53	7.059.678,24	3.362.157,18
Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale (L)	7.059.678,24	3.362.157,18	1.093.988,68
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (M)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	7.105.500,00	594.400,00	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+L+Q)	1.144.682,21	1.439.830,98	0,00

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	399.790,55
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Rimborsi spese per elezioni e referendum	30.655,00
Rimborsi da assicurazioni	17.910,77
Totale entrate	448.356,32
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	30.518,23
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	414.359,61
Altre (da specificare)	0,00
Totale spese	444.877,84
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	3.478,48

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 3.681.179,31, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			7.518.489,59
RISCOSSIONI	521.601,06	10.623.644,94	11.145.246,00
PAGAMENTI	1.155.627,65	12.112.897,05	13.268.524,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			5.395.210,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			5.395.210,89
RESIDUI ATTIVI	348.269,31	1.459.243,42	1.807.512,73
RESIDUI PASSIVI	340.948,47	1.895.603,45	2.236.551,92
<i>Differenza</i>			-429.039,19
<i>FPV per spese correnti</i>			191.003,71
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.093.988,68
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017			3.681.179,31

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	2.627.791,27	3.144.525,02	3.681.179,31
di cui:			
a) parte accantonata	273.974,13	243.509,98	751.994,09
b) parte vincolata	821.330,65	16.629,25	696.612,73
c) parte destinata agli investimenti	1.144.682,21	1.439.830,98	1.548.374,30
e) parte disponibile (+/-)	387.804,28	76.488,83	684.198,19

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

Per l'eliminazione delle barriere architett. L.R. n. 6/1989	557.373,67
Per realizz. Edifici di culto L.R. 12/2005	139.239,06
TOTALE PARTE VINCOLATA	696.612,73

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

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	565.000,00
Accantonamento per contenzioso	176.000,00
Accantonamenti per indennità di fine mandato del sindaco	8.994,09
Fondo perdite società partecipate	2.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	751.994,09

La parte destinata agli investimenti è di euro 1.548.374,30.

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

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	3.279,16					3.279,16
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						0,00
Debiti fuori bilancio	125.000,00					125.000,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale						0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento						0,00
altro						0,00
Totale avanzo utilizzato	128.279,16	0,00	0,00	0,00	0,00	128.279,16

Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	871.741,78	521.601,06	348.269,31	- 1.871,41
Residui passivi	1.696.621,03	1.155.627,65	340.948,47	- 200.044,91

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
Totale accertamenti di competenza (+) (A)	12.082.888,36
F.P.V. di entrata parte corrente (B)	186.928,14
F.P.V. di entrata parte capitale (C)	3.362.157,18
Totale impegni di competenza (-) (D)	14.008.500,50
F.P.V. di spesa parte corrente (E)	191.003,71
F.P.V. di spesa parte capitale (F)	1.093.988,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	128.279,16
SALDO GESTIONE COMPETENZA (A+B+C-D-E-F)	466.759,95
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.871,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	200.044,91
GESTIONE RESIDUI	198.173,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.016.245,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.214.419,36
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	466.759,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.214.419,36
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	3.681.179,31

VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1, commi 720, 721 e 722, Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

ENTRATE (accertamenti)		
A	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA PER SPESE CORRENTI	186.928,14
B	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA IN C/CAPITALE	3.362.157,18
C	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA CHE FINANZIA IMPEGNI CANCELLATI DEFINITIVAMENTE DOPO APPROVAZIONE RENDICONTO ANNO PRECEDENTE	113.451,34
D	ENTRATE FINALI (Tit. I II III IV)	10.628.175,56
E	TOTALE ENTRATE FINALI (E=A+B-C+D)	14.063.809,54
SPESE (impegni)		
F	SPESE FINALI (Tit. I II)	12.541.534,30
G	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE	191.003,71
H	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CAPITALE	1.093.988,68
I	TOTALE SPESE E FINALI (F+G+H)	13.826.526,69
L	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI (L=E-I)	237.282,85
M	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA	30.545,00
N	DIFFERENZA TRA IL SALDO DI ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI COMPETENZA N=L-M)	206.737,85

L'Ente ha provveduto 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.36991 del 6/3/2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie			
	2015	2016	2017
I.M.U.	2.367.783,89	2.694.867,60	2.574.875,73
I.M.U. partite arretrate	103.345,32	240.114,39	273.939,07
I.C.I. partite arretrate	3.784,92	13.155,38	20.129,30
T.A.S.I.	1.070.650,45	564.104,25	559.216,39
T.A.S.I. partite arretrate	16.183,87	32.166,50	28.017,92
Addizionale I.R.P.E.F.	1.850.000,00	1.105.256,07	1.545.753,84
Imposta comunale sulla pubblicità	177.086,92	131.886,42	134.965,44
TOSAP	54.655,45	44.270,47	55.413,61
TARI (compresa quota provinciale)	1.699.347,74	1.748.509,28	1.686.945,96
Partite arretrate (TARSU, TARI)	187.491,75	75.503,59	44.538,50
Diritti sulle pubbliche affissioni	16.589,03	10.206,00	11.259,63
Fondo solidarietà comunale	990.871,03	994.924,22	1.096.892,26
Altre entrate tributarie	6.869,51	7.606,62	33.769,87
Totale entrate tributarie	8.544.659,88	7.662.570,79	8.065.717,52

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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	300.000,00	322.086,29	107,36%	253.961,29	78,85%
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	100.000,00	44.538,50	44,54%	32.787,54	73,62%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	400.000,00	366.624,79	91,66%	286.748,83	78,21%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
182.028,50	191.194,49	250.960,71

Gli oneri accertati nel 2017 sono stati interamente destinati al finanziamento delle spese in c/capitale.

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	144.638,72	184.423,28	229.498,10
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	92.197,87	120.458,79	363.905,35
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	2.570,00
Totale	236.836,59	304.882,07	595.973,45

Entrate Extratributarie

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

TIPOLOGIA	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto
		2015	2016	2017
100	Vendita di beni e servizi e proventi di beni	1.286.396,18	819.265,85	1.068.077,72
200	Proventi derivanti da attività di controllo	133.292,56	116.937,22	91.157,36
300	interessi attivi	1.842,15	982,54	3,66
500	Rimborsi e altre entrate	30.732,99	597.851,26	225.122,75
	Totale entrate extratributarie	1.452.263,88	1.535.036,87	1.384.361,49

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 PECUNARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2015	2016	2017
accertamento	133.292,56	116.937,22	91.157,36
riscossione	110.631,56	95.777,30	64.422,65
%riscossione	83,00%	81,90%	70,67%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	133.292,56	116.937,22	91.157,36
destinazione a spesa corrente vincolata	66.646,28	58.468,61	30.578,68
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	33,54%
destinazione a spesa per investimenti	29.473,10	0,00	15.000,00
Perc. X Investimenti	22,11%	0,00%	16,46%

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato	2015	2016	2017
01 - Redditi di lavoro dipendente	2.470.492,00	2.474.957,32	2.480.724,41
02 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	184.274,11	208.686,68	211.619,73
03 - Acquisto di beni e servizi	5.504.970,98	5.098.194,41	5.546.374,74
04 - Trasferimenti correnti	924.721,40	763.842,59	736.192,46
05 - Trasferimenti di tributi (solo per regioni)	0,00	0,00	0,00
06 - Fondi perequativi (solo per Regioni)	0,00	0,00	0,00
07 - Interessi passivi	9.807,75	39.371,21	4.237,78
08 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	17.978,95	15.233,78	6.809,53
10 - Altre spese correnti	238.676,70	202.270,30	618.194,58
Totale spese correnti	9.350.921,89	8.802.556,29	9.604.153,23

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 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 impegnato per l'anno 2016.

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	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2017
Retribuzioni e oneri del personale	2.687.391,80	2.480.724,41
Collaborazioni coordinate e continuative	3.368,06	0,00
Irap	172.559,75	156.237,96
Collaborazioni autonome occasionale	13.372,83	3.578,00
Totale spese di personale del Comune	2.876.692,44	2.640.540,37
Spese escluse	457.232,54	409.624,74
Totale spese del personale al netto delle componenti escluse	2.419.459,90	2.230.915,63
Collaborazioni autonome	13.372,83	3.578,00
Totale spese di personale al netto delle collaborazioni autonome	2.406.087,07	2.227.337,63
Spese correnti	9.780.061,38	9.604.153,23
Incidenza % su spese correnti	24,60%	23,19%

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:		Importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	184,10
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	310.766,69
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	92.715,36
7	Rimborso spese personale in convenzione	5.958,59
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	0,00
9	Incentivi per la progettazione	0,00
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	0,00
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)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
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)	0,00
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	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00
	Totale	409.624,74

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

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2015	2016	2017
Dipendenti	77	77	75
spesa per personale	2.625.731,47	2.630.602,55	2.636.962,37
spesa corrente	9.350.921,89	8.802.556,29	9.604.153,23
Costo medio per dipendente	34.100,41	34.163,67	35.159,50
incidenza spesa personale su spesa corrente	28,08%	29,88%	27,46%

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	149.583,18	149.583,18	149.583,18
Risorse variabili	66.736,55	88.483,22	57.972,99
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	13.603,00	13.603,00	13.603,00
Totale FONDO	202.716,73	224.463,40	193.953,17
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	39.449,52	64.764,55	35.943,46
Percentuale Fondo su spese macroaggregato 01	2,17%	2,55%	2,02%

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 e il rispetto del patto di stabilità.

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.

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.

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

<i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2017	Impegni 2017
Studi e consulenze (1)		84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	11.205,16	80,00%	2.241,03	100,00	101,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	899,30	50,00%	449,65	450,00	184,10
Formazione	29.586,20	50,00%	14.793,10	7.000,00	4.448,00

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nel 2017, come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

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

	Rendiconto 2011	Riduzione	Limite di spesa	Previsione 2017	Impegni 2016
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	2.581,53	70%	774,46	750,00	697,46

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui mutui in ammortamento nell'anno 2017 ammonta a euro 4.237,78 e, rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,31%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,04%.

Limitazione acquisto immobili

Non sono stati effettuati acquisti di immobili nel 2017 (art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228).

VERIFICA CONGRUITÀ 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, in euro 155.000,00:

	Importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2017	410.000,00
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017	155.000,00
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017	565.000,00

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

È stata accantonata la somma di euro 1.000,00, 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

Sono stati effettuati accantonamenti di 1.000,00 euro, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato incrementato di euro 2.509,98 il fondo per indennità di fine mandato del Sindaco, che ora ammonta a 8.994,09 euro.

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.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	0,09%	0,38%	0,04%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	207.182,68	110.028,67	98.302,87
Nuovi prestiti (+)		960.785,93	0,00
Prestiti rimborsati (-)	97.154,01	11.725,80	12.253,40
Estinzioni anticipate (-)		960.785,93	0,00
Altre variazioni (spese per iva e varie)			
Totale fine anno	110.028,67	98.302,87	86.049,47
Nr. Abitanti al 31/12	15.633	15.631	15.672
Debito medio per abitante	7,04	6,29	5,49

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	9.807,75	39.371,21	4.237,78
Quota capitale	97.154,01	972.511,73	12.253,40
Totale fine anno	106.961,76	1.011.882,94	16.491,18

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. 31 del. 14 marzo 2018, munito del parere dell'Organo di revisione.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I				89.528,12	212.826,80	1.168.931,43	1.471.286,35
di cui Tarsu/tari				71.896,68	71.858,99	234.958,15	378.713,82
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II						30.727,06	30.727,06
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						0,00	0,00
Titolo III				2.433,06	31.391,25	253.128,21	286.952,52
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS				2.433,06	19.477,62	26.734,71	48.645,39
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	91.961,18	244.218,05	1.452.786,70	1.788.965,93
Titolo IV							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo VI							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	1.177,54			7.320,00	3.592,54	6.456,72	18.546,80
Totale Attivi	1.177,54	0,00	0,00	99.281,18	247.810,59	1.459.243,42	1.807.512,73
PASSIVI							
Titolo I				98.105,47	211.288,71	1.798.111,69	2.107.505,87
Titolo II					1.662,37	89.637,40	91.299,77
Titolo IV							0,00
Titolo VI	10.041,59	2.865,41	11.953,66	5.031,26	0,00	7.854,36	37.746,28
Totale Passivi	10.041,59	2.865,41	11.953,66	103.136,73	212.951,08	1.895.603,45	2.236.551,92

Residui attivi							
Titolo	Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	residui eliminati	Residui da riportare	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
I	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	587.588,93	284.694,88	539,13	302.354,92	1.168.931,43	1.471.286,35
II	TRASFERIMENTI CORRENTI	13.746,84	13.746,84	0,00	0,00	30.727,06	30.727,06
III	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	255.284,20	221.474,10	0,00	33.824,31	253.128,21	286.952,52
	Gestione corrente	856.619,97	519.915,82	534,13	336.179,23	1.452.786,70	1.788.965,93
IV	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Gestione in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
VII	ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO TERZI	15.121,81	1.685,24	1.346,49	12.090,08	6.456,72	18.546,80
	Totale	871.741,78	521.601,06	1.871,41	348.269,31	1.459.243,42	1.807.512,73

Residui passivi							
Titolo	Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui eliminati	Residui da riportare	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
I	SPESE CORRENTI	1.605.305,90	1.119.526,97	176.384,75	309.394,18	1.798.111,69	2.107.505,87
II	SPESE IN CONTO CAPITALE	46.958,20	28.818,98	16.476,85	1.662,37	89.637,40	91.299,77
III	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	44.356,93	7.281,70	7.183,31	29.891,92	7.854,36	37.746,28
	Totale	1.696.621,03	1.155.627,65	200.044,91	340.948,47	1.895.603,45	2.236.551,92

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate Crediti e debiti reciproci

L'art.11, c. 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 e non evidenzia discordanze.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Servizio raccolta, smaltimento rifiuti
Organismo partecipato:	CEM AMBIENTE S.P.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.518.007,03
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.518.007,03

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Farmacia
Organismo partecipato:	ASPECON
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	0,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Gestione servizi alla persona
Organismo partecipato:	OFFERTA SOCIALE
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	739.239,13
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	24.833,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	764.072,13

Le società partecipate dal Comune di Concorezzo non hanno presentato perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile, nell'ultimo bilancio approvato.

È 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).

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'Ente ha approvato il 12 ottobre 2017 all'aggiornamento del piano di razionalizzazione delle società partecipate - revisione delle partecipazioni ai sensi dell'art. 24 del d.lgs.175/2016 – integrazione della propria deliberazione n. 40/2017 con le schede di cui alla deliberazione della corte dei Conti – Sezione Autonomie – n. 19 del 19 luglio 2017.

TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI E COMUNICAZIONE DEI 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.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

Il *comma 4* dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il *comma 5* ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7-bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente, nel rendiconto 2017, non rispetta il parametro di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale relativo alla *consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi e, comunque, non presenta una situazione di deficitarietà strutturale.*

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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	Data di consegna 26/01/2018 prot. n. 2014
Economo	Determinazione n. 50 del 24/01/2018
Agenti contabili	Determinazione n. 61 del 29/01/2018
Concessionari	Determinazione n. 62 del 30/01/2018

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	<i>2016</i>	<i>2017</i>
<i>A Proventi della gestione</i>	<i>9.501.507,19</i>	<i>9.940.463,05</i>
<i>B Costi della gestione</i>	<i>10.943.474,95</i>	<i>11.308.328,47</i>
Risultato della gestione	-1.441.967,76	-1.367.865,42
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		
Risultato della gestione operativa	-1.441.967,76	-1.367.865,42
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	<i>-38.388,67</i>	<i>-4.234,12</i>
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	<i>194.607,15</i>	<i>199.456,12</i>
<i>Imposte</i>	<i>164.397,32</i>	<i>164.822,81</i>
Risultato economico di esercizio	-1.450.146,60	-1.337.466,23

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento

	2016	2017
	2.212.815,90	1.854.959,85

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			
Attivo	31/12/2016	Variazioni	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	449.546,59	-44.226,03	405.320,56
Immobilizzazioni materiali	42.071.234,56	889.351,24	42.960.585,80
Immobilizzazioni finanziarie	5.196.792,14	967.103,19	6.163.895,33
Totale immobilizzazioni	47.717.573,29	1.812.228,40	49.529.801,69
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	461.741,78	769.913,42	1.231.655,20
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	7.528.022,94	-2.131.487,87	5.396.535,07
Totale attivo circolante	7.989.764,72	-1.361.574,45	6.628.190,27
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	55.707.338,01	450.653,95	56.157.991,96
<i>Conti d'ordine</i>	<i>0,00</i>	<i>1.177.557,92</i>	<i>1.177.557,92</i>
Passivo			
Patrimonio netto	47.386.387,30	6.157.617,19	53.544.004,49
Fondi per rischi e oneri	182.484,11	1.509,98	183.994,09
Totale Fondi per rischi e oneri	182.484,11	1.509,98	183.994,09
Debiti di finanziamento	98.302,87	-12.295,88	86.006,99
Debiti di funzionamento	1.612.886,63	623.665,29	2.236.551,92
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	83.734,40	-83.734,40	0,00
Totale debiti	1.794.923,90	527.635,01	2.322.558,91
Ratei e risconti e contributi agli investimen	6.343.542,70	-6.236.108,23	107.434,47
Totale del passivo	55.707.338,01	450.653,95	56.157.991,96
<i>Conti d'ordine</i>	<i>0,00</i>	<i>1.177.557,92</i>	<i>1.177.557,92</i>

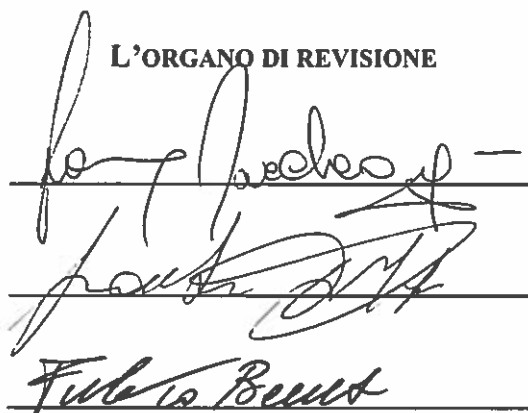
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows three handwritten signatures, each written on a horizontal line. The top signature is the most prominent and appears to be 'F. B. B. B.'. The middle signature is less legible but seems to be 'F. B. B. B.'. The bottom signature is 'F. B. B. B.'.

