

COMUNE DI CASTEGGIO

PROVINCIA DI PAVIA

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO 2017

ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MARGIOTTA ROBERTO

COMUNE DI CASTEGGIO

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 04 DEL 19/04/2018 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 CASTEGGIO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COMUNE DI CASTEGGIO, 19 aprile 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MARGIOTTA ROBERTO

INDICE

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
RISULTATI DELLA GESTIONE.....	8
FONDO DI CASSA.....	8
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA.....	10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	18
VARIAZIONE DEI RESIDUI ANNI PRECEDENTI.....	20
CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI.....	20
VERIFICA CONGRUITÀ FONDI.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	24
ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITÀ DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	34
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	36
ANALISI GESTIONE DEI RESIDUI.....	38
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	41
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	42
TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	45
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE.....	46
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	47
CONTO ECONOMICO.....	48
STATO PATRIMONIALE.....	52
RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO.....	56
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	57
CONCLUSIONI.....	59

INTRODUZIONE

Il sottoscritto DR. MARGIOTTA ROBERTO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 06/02/2018;

- ricevuta in data 12/04/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera di Giunta Comunale n.66 del 10/04/2018, 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) Stato patrimoniale

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- Conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali ;
- 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 dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei 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 delle spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione del rispetto degli obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - l'elenco delle entrate e delle 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 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 deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 del 16/05/2016 e s.m.i.;

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;
- Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

Variazioni di Bilancio Totali	34
di cui Variazioni di Consiglio	4
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	18
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 47/2017 al n. 66/2017 e nelle carte di lavoro;

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 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 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 con consiglio comunale n°53 del 03/08/2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 48.879,17 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 delibera di giunta n°61 del 27/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., 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. 2961 reversali e n. 3128 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nell'esercizio 2017;
- l'ente non ha utilizzato, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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 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 UNICREDIT S.P.A.- FILIALE DI CASTEGGIO-V. ANSELMINI N.37/45-IBAN IT86J0200855730000104005988, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale			1.320.608,16
Pagamenti	1.757.636,50	5.475.679,33	7.233.315,83
Riscossioni	1.108.262,58	5.576.423,17	6.684.685,75
Fondo di cassa finale al 31/12/2017			771.978,08

RISULTATI DELLA GESTIONE

FONDO DI CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	771.978,08
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	771.978,08

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2017, ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi.

il Fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 Dicembre 2017	771.978,08
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	71.010,56
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	71.010,56

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 71.010,56 come disposto dal 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 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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			
	2014	2015	2016
Disponibilità	893.779,99	1.345.937,06	1.320.608,16
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
	2014	2015	2016
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	46	5	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	19.323,32	508,38	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	358.536,67	19.802,40	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	630.933,88	19.802,40	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	271,20	0,00	0,00

Durante l'esercizio 2017, l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro -242.677,40, come risulta dai seguenti elementi:

		<i>2017</i>
Accertamenti di competenza	+	7.688.872,32
Impegni di competenza	-	7.120.543,62
Saldo	=	568.328,70
Quota del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata al 01/01	+	209.777,79
Impegni confluiti nel Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12	-	1.020.783,89
Saldo gestione di competenza	=	-242.677,40

Risultato della Gestione di Competenza con applicazione dell'Avanzo e del Disavanzo

Risultato della Gestione di Competenza	-242.677,40
Avanzo di Amministrazione 2016 applicato	373.316,38
Quota di Disavanzo di Amministrazione Ripianata	0,00
Saldo	130.638,98

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.320.608,16
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	68.407,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.722.517,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>621,85</i>
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	5.294.720,81
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		61.283,89
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	(-)	626.193,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>234.218,08</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-191.272,33
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	314.316,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>210.994,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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 da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		123.044,05
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	59.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	141.370,07
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.103.803,98
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 o dei principi contabili	(-)	0,00
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 a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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 da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	336.757,12

UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	959.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	322,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		7.594,93
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 a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		130.638,98
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)		123.044,05
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(-)	314.316,38
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		-191.272,33

EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del Fondo Pluriennale Vincolato;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al Fondo Pluriennale Vincolato riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal Fondo Pluriennale Vincolato;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da Fondo Pluriennale Vincolato negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

<i>FPV</i>	<i>01/01/2017</i>	<i>31/12/2017</i>
FPV di parte Corrente	68.407,72	61.283,89
FPV di parte Capitale	141.370,07	959.500,00

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

<i>Intervento</i>	<i>Fonti di Finanziamento</i>
Capitolo 10/121 - CONTRIBUTI SU RETRIBUZIONI AL PERSONALE SEGRETERIA GENERALE	NON CLASSIFICATO
Capitolo 10/123 - ALTRE COMPETENZE ED INDENNITÀ ACCESSORIE PER IL PERSONALE DI SEGRETERIA	NON CLASSIFICATO
Capitolo 10/223 - ALTRE COMPETENZE ED INDENNITÀ ACCESSORIE AL PERSONALE GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA	NON CLASSIFICATO
Capitolo 10/323 - ALTRE COMPETENZE ED INDENNITÀ ACCESSORIE AL PERSONALE GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE	NON CLASSIFICATO
Capitolo 10/423 - ALTRE COMPETENZE ED INDENNITÀ ACCESSORIE AL PERSONALE ADDETTO ALL'ISTRUZIONE PUBBLICA	NON CLASSIFICATO
Capitolo 10/523 - ALTRE COMPETENZE ED INDENNITÀ AL PERSONALE FIERE E	NON CLASSIFICATO

MERCATI	
Capitolo 10/623 - ALTRE COMPETENZE ED INDENNITÀ AL PERSONALE SERVIZI RELATIVI AL COMMERCIO	NON CLASSIFICATO
Capitolo 10/807 - IRAP SU INDENNITÀ ACCESSORIE AL PERSONALE DIPENDENTE	NON CLASSIFICATO
Capitolo 10/821 - CONTRIBUTI SU INDENNITÀ ACCESSORIE E STRAORDINARI AL PERSONALE DIPENDENTE	NON CLASSIFICATO
Capitolo 10/823 - INDENNITÀ ACCESSORIE AL PERSONALE DIPENDENTE	NON CLASSIFICATO
Capitolo 26/623 - ALTRE COMPETENZE E INDENNITÀ ACCESSORIE AL PERSONALE DELL'UFFICIO TECNICO	NON CLASSIFICATO
Capitolo 26/923 - ALTRE COMPETENZE ED INDENNITÀ AL PERSONALE ADDETTO ALL'URBANISTICA	NON CLASSIFICATO
Capitolo 29/723 - ALTRE COMPETENZE ED INDENNITÀ ACCESSORIE AL PERSONALE DELL'ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE	NON CLASSIFICATO
Capitolo 32/703 - SPESE PER STESURA STRADARIO	NON CLASSIFICATO
Capitolo 45/107 - IRAP SU RETRIBUZIONI AL PERSONALE DELLA POLIZIA MUNICIPALE	NON CLASSIFICATO
Capitolo 45/121 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI PER IL PERSONALE DELLA POLIZIA MUNICIPALE	AMMENDE AL CODICE STRADA
Capitolo 45/123 - ALTRE COMPETENZE ED INDENNITÀ ACCESSORIE AL PERSONALE DELLA POLIZIA MUNICIPALE	NON CLASSIFICATO
Capitolo 93/521 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI SU RETRIBUZIONI AL PERSONALE DEI SERVIZI CIMITERIALI	NON CLASSIFICATO
Capitolo 93/523 - ALTRE COMPETENZE AL PERSONALE DEI SERVIZI CIMITERIALI	NON CLASSIFICATO
Capitolo 149/121 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI AL PERSONALE ADDETTO AL MUSEO E BIBLIOTECA	NON CLASSIFICATO
Capitolo 149/123 - ALTRE COMPETENZE ED INDENNITÀ AL PERSONALE ADDETTO AL MUSEO E BIBLIOTECA	NON CLASSIFICATO
Capitolo 149/221 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI SU RETRIBUZIONI AL PERSONALE DELLA VIABILITÀ	NON CLASSIFICATO
Capitolo 149/223 - ALTRE COMPETENZE ED INDENNITÀ AL PERSONALE DELLA VIABILITÀ	NON CLASSIFICATO
Capitolo 220/805 - SPESE PER SEMPLIFICAZIONE E DIGITALIZZAZIONE	CONTRIBUTI DA PRIVATI
Capitolo 350/407 - IRAP SU RETRIBUZIONI AL PERSONALE ADDETTO ALL'ASSISTENZA SOCIALE	CONTRIBUTI STATALI E REGIONALI
Capitolo 350/421 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI SU RETRIBUZIONI AL PERSONALE ADDETTO ALL'ASSISTENZA SOCIALE	CONTRIBUTI STATALI E REGIONALI
Capitolo 350/423 - ALTRE COMPETENZE ED INDENNITÀ AL PERSONALE ADDETTO ALL'ASSISTENZA SOCIALE	NON CLASSIFICATO
Capitolo 411/201 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO SPORTIVO	UNA TANTUM
Capitolo 411/202 - ACQUISIZIONE NUOVA PALESTRA COMUNALE	UNA TANTUM
Capitolo 515/121 - COSTRUZIONE NUOVA SCUOLA MATERNA	CONTRIBUTI STATALI E REGIONALI
Capitolo 532/116 - INCARICO PROFESSIONALE PER REDAZIONE DOCUMENTI URBANISTICI	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE

Capitolo 534/511 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	CONTRIBUTI DA PRIVATI
Capitolo 536/106 - INCARICO PROFESSIONALE PER REDAZIONE P.U.G.G.S.	CESSIONI AREE ED IMMOBILI
Capitolo 538/106 - INCARICO PROFESSIONALE PER REALIZZAZIONE STRADARIO	CONTRIBUTI DA PRIVATI
Capitolo 634/601 - TUTELA AMBIENTE PER REGIMENTAZIONE CORSI D'ACQUA	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE
Capitolo 716/101 - ACQUISTO E MANUTENZIONE PARCHEGGIO FF.SS	CESSIONI AREE ED IMMOBILI
Capitolo 717/101 - MANUTENZIONE ROTONDE STRADALI	CONTRIBUTI DA PRIVATI
Capitolo 718/101 - SISTEMAZIONE MURO SOTTOPASSO TORRENTE RILE	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE

È 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		
	ENTRATE	SPESE
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	1.211.900,00	1.211.900,00
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti	55.176,51	55.176,51
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro		
Totale	1.267.076,51	1.267.076,51

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

<i>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</i>	
ENTRATE NON RICORRENTI	
TIPOLOGIA	ACCERTAMENTI
Contributo rilascio permesso di costruire	50.284,14
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	73.242,11
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	89.964,55
Altre	0,00
Totale entrate	213.490,80
SPESE NON RICORRENTI	
TIPOLOGIA	IMPEGNI
Consultazioni elettorali o referendarie locali	12.159,90
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	30.060,73
Spese per eventi calamitosi	11.998,70
Sentenze esecutive ed atti equiparati	76.519,21
Altre	102.321,92
Totale spese	233.060,46
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	-19.569,66

Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 568.984,30, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	GESTIONE			
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2017				1.320.608,16
Riscossioni	+	1.108.262,58	5.576.423,17	6.684.685,75
Pagamenti	-	1.757.636,50	5.475.679,33	7.233.315,83
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2017	=			771.978,08
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2017	-			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2017	=			771.978,08
Residui Attivi	+	487.272,54	2.112.449,15	2.599.721,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				0,00
Residui Passivi	-	137.067,29	1.644.864,29	1.781.931,58
Saldo	=			1.589.768,19
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-			61.283,89
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-			959.500,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2017	=			568.984,30

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

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	479.803,91	726.370,98	568.984,30
di cui:			
Parte accantonata	76.550,71	233.589,74	263.341,87
Parte vincolata	0,00	18.162,38	54.238,37
Parte destinata a investimenti	132.716,88	157.036,16	117.862,76
Parte disponibile (+/-)	270.536,32	317.582,70	133.541,30

c) Il risultato di amministrazione è formato dalle seguenti componenti:

<i>Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2017</i>	
Risultato di amministrazione (A)	568.984,30
Parte Accantonata	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2017	203.557,37
Fondo perdite società partecipate al 31/12/2017	0,00
Fondo contenzioso al 31/12/2017	43.949,50
Altri accantonamenti al 31/12/2017	15.835,00
Totale Parte Accantonata (B)	263.341,87
Parte Vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	54.238,37
Altri Vincoli	0,00
Totale Parte Vincolata (C)	54.238,37
Parte Vincolata Destinata agli investimenti	
Totale Parte Destinata agli investimenti (D)	117.862,76
Totale Parte Disponibile (E= A-B-C-D)	133.541,30
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del Bilancio di Previsione come disavanzo da ripianare	

VARIAZIONE DEI RESIDUI ANNI PRECEDENTI

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto delibera di giunta n°61 del 27/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali al 01/01</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	1.583.547,57	1.108.262,58	487.272,54	11.987,55
Residui Passivi	1.968.006,96	1.757.636,50	137.067,29	-73.303,17

CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI

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

<i>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</i>	
GESTIONE DI COMPETENZA	2017
saldo gestione di competenza (+/-)	-242.677,40
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-242.677,40
GESTIONE DEI RESIDUI	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	38.913,68
Minori residui attivi riaccertati (-)	26.926,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	73.303,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	85.290,72
RIEPILOGO	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-242.677,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	85.290,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	373.316,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	353.054,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)	568.984,30

VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)		
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	68.407,72	61.283,89
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	68.407,72	61.283,89
	(**)	

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	141.370,07	959.500,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	141.370,07	959.500,00
	(**)	

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

METODO SEMPLIFICATO

Secondo il seguente prospetto:

		<i>Importo</i>
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 01/01	(+)	151.697,82
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	(+)	0,00
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	(+)	61.343,00
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		213.040,82

METODO ORDINARIO

- a) 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 precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.
- b) L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 203.557,37.

FONDI SPESE E RISCHI FUTURI

FONDO CONTENZIOSI

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 43.949,50, determinato 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 101.049,31 (saldo sentenza Piccola cooperativa s.c.r.l. Codams Stella Olimpica Libertas) disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 34.293,50 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 9.656,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Euro 120.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce;

FONDO PERDITE AZIENDE E SOCIETÀ PARTECIPATE ---- NON RICORRE LA FATTISPECIE----

FONDO INDENNITÀ DI FINE MANDATO

E' stato costituito un fondo di Euro per indennità di fine mandato così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	7.090,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.730,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	9.820,00

ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che le quote accantonate per la copertura dei debiti fuori bilancio sono risultate congrue rispetto ai debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12 che possono costituire passività potenziali probabili.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'esercizio 2017 ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dal Legge 164/2016.

L'Ente ha provveduto in data 27/03/2018 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 DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITÀ DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

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:

	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% riscosso su Accertato	Somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	40.000,00	18.880,63	47,202%	21.119,37	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,000%	0,00	0,00
Recupero evasione TOSAP	0,00	0,00	0,000%	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	48.859,11	44.954,86	92,009%	3.904,25	0,00
Totale	88.859,11	63.835,49	71,839%	25.023,62	0,00

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2017	14.567,29	100,000%
Residui riscossi nel 2017	19.364,29	132,930%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.797,00	32,930%
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,000%
Residui della competenza	25.023,62	
Residui totali	25.023,62	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,000%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 2.091,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi:

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2017	13.975,65	100,000%
Residui riscossi nel 2017	15.945,17	114,093%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.969,52	14,093%
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,000%
Residui della competenza	53.069,42	
Residui totali	53.069,42	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,000%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 27.614,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi:

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2017	244,36	100,000%
Residui riscossi nel 2017	244,36	100,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,000%
Residui della competenza	3.441,00	
Residui totali	3.441,00	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,000%

TARSU -TIA - TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 0,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi:

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2017	415.482,54	100,000%
Residui riscossi nel 2017	153.311,89	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2017	262.171,05	0,000%

Residui della competenza	161.673,33	
Residui totali	426.844,28	
FCDE al 31/12/2017	153.194,41	0,000%

CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Accertamento	116.156,96	80.645,86	50.361,60
Riscossione	116.156,96	80.645,86	50.361,60

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<i>CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE A SPESA CORRENTE</i>		
<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>% per spesa corrente</i>
<i>2015</i>	0,00	0,000%
<i>2016</i>	80.645,86	100,000%
<i>2017</i>	0,00	0,000%

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2017	0,00	100,000%
Residui riscossi nel 2017	0,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,000%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,000%

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			
	2015	2016	2017
accertamento	99.855,82	89.618,87	105.953,53
riscossione	99.039,65	69.170,64	83.480,96
% di riscossione	99,183%	77,183%	78,790%
FCDE	0,00	2.287,26	3.730,74

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	99.855,82	89.618,87	105.953,53
FCDE corrispondente	0,00	2.287,26	3.730,74
Entrata netta	99.855,82	87.331,61	102.222,79
Destinazione a spesa corrente vincolata	99.855,82	87.331,61	102.222,79
Percentuale per Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Destinazione a spesa per investimenti			
Percentuale per Investimenti			

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

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2017	20.448,23	100,000%
Residui riscossi nel 2017	17.997,40	88,014%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2017	2.450,83	11,986%
Residui della competenza	22.472,57	
Residui totali	24.923,40	
FCDE al 31/12/2017	3.730,74	14,969%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE: FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 60.012,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi:

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2017	112.019,97	100,000%
Residui riscossi nel 2017	52.205,80	46,604%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-10.299,62	9,194%
Residui (da residui) al 31/12/2017	49.514,55	44,202%
Residui della competenza	30.174,69	
Residui totali	79.689,24	
FCDE al 31/12/2017	46.632,22	58,518%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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 a domanda individuale:

<i>SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>Percentuale di copertura realizzata</i>	<i>Percentuale di copertura prevista</i>
IMPIANTI SPORTIVI (Palestre Comunali)	0,00	0,00	0,00		
PROVENTI MUSEI	290,07	15.754,97	-15754,97		

SPESE CORRENTI

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

<i>Macroaggregati</i>		<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	1.047.213,11	1.111.353,89	64.140,78
102	Imposte e tasse a carico ente	77.474,95	84.111,99	6.637,04
103	Acquisto beni e servizi	2.874.765,29	3.037.792,08	163.026,79
104	Trasferimenti correnti	497.233,62	501.981,63	4.748,01
107	Interessi passivi	286.153,80	271.088,84	-15.064,96
108	Altre spese per redditi di capitale	5.633,21	5.088,90	-544,31
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	43.078,55	30.125,23	-12.953,32
110	Altre spese correnti	280.234,75	253.178,25	-27.056,50
TOTALE		5.111.787,28	5.294.720,81	182.933,53

SPESE PER IL PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2016 non erano assoggettati al patto di stabilità
- i vincoli disposti dall'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; che obbligano a non superare il limite del 50% della spesa dell'anno 2009 di Euro **38.621,12**;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di Euro **1.290.408,81**;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- il divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	<i>Media 2011/2013</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Spese macroaggregato 101	1.111.353,89	1.111.353,89
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	80.636,76	80.636,76
Altre spese:	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.191.990,65	1.191.990,65
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuale		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.191.990,65	1.191.990,65

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 parere con verbale del 13/12/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stata rideterminata la dotazione organica dell'Ente a seguito dell'assunzione di partecipazioni in società o altri organismi (dall'art. 3, c. 30, Legge n. 244 del 24 dicembre 2007).

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 dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato 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).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
 - per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
 - per sponsorizzazioni (comma 9);
 - per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

SPESE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA - STUDI E CONSULENZA

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 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

SPESE DI RAPPRESENTANZA

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

LIMITAZIONE INCARICHI IN MATERIA INFORMATICA (LEGGE N.228 DEL 24/12/2012, ART.1 COMMI 146 E 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni 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 271.088,84 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,492%.

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

Non sono state rilasciate garanzie a favore di terzi.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,737%.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<i>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</i>			
<i>Controllo limite art. 204/TUEL</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
	5,180%	4,995%	4,737%

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

	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Residuo debito (+)	7.349.351,64	7.410.647,11	7.819.022,90
Nuovi prestiti (+)	468.000,00	0,00	937.459,20
Prestiti rimborsati (-)	407.504,53	408.375,79	626.193,20
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	234.218,08
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	7.410.647,11	7.819.022,90	7.896.070,82
Nr. Abitanti al 31/12	6805	6814	6713
Debito medio per abitante	1.086,61	1.147,49	1.176,24

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

	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Oneri finanziari	294.463,98	286.153,80	271.088,84
Quota capitale	407.504,53	408.375,79	626.193,20
Totale fine anno	701.968,51	694.529,59	897.282,04

L'ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente non ha beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

UTILIZZO DI ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITÀ CASSA DEPOSITI E PRESTITI

Non ricorre la fattispecie

CONTRATTI DI LEASING E CONTRATTI DI PARTENARIATO PUBBLICO-PRIVATO

Non ricorre la fattispecie

ANALISI 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 delibera di giunta n°61 del 27/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti Euro 26.926,13
- residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti Euro 73.303,17

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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.

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

ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI							
RESIDUI	Es. precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	439,34	98.978,76	162.752,95	641.661,27	903.832,32
<i>di cui Tarsu/tari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui F.S.R o F.S.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.498,22	7.498,22
Titolo II	29.233,27	17.011,08	10.650,67	10.909,79	30.329,54	429.396,98	527.531,33
<i>di cui trasf. Stato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.699,27	47.699,27
<i>di cui trasf. Regione</i>							
Titolo III	0,00	12.343,30	6.049,87	18.986,20	37.687,63	100.741,96	175.808,96
<i>di cui Tia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fitti Attivi</i>	0,00	6.116,88	0,00	18.300,00	25.097,67	30.174,69	79.689,24
<i>di cui sanzioni CdS</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	2.450,83	22.472,57	24.923,40
Tot. Parte corrente	29.233,27	29.354,38	17.139,88	128.874,75	230.770,12	1.171.800,21	1.607.172,61
Titolo IV	0,00	0,00	200,00	21.000,00	30.000,00	1.500,00	52.700,00
<i>di cui trasf. Stato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui trasf. Regione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	937.459,20	937.459,20
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	200,00	21.000,00	30.000,00	1.500,00	52.700,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo IX	0,00	0,00	0,00	700,14	0,00	1.689,74	2.389,88
Totale Attivi	29.233,27	29.354,38	17.339,88	150.574,89	260.770,12	2.112.449,15	2.599.721,69
PASSIVI							
Titolo I	8.918,08	8.607,42	14.418,52	17.314,60	47.368,67	1.429.115,30	1.525.742,59
Titolo II	25.259,81	2.390,00	0,00	0,00	6.080,48	108.350,33	142.080,62
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	322,00	322,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	2.666,00	1.250,00	0,00	605,00	2.188,71	107.076,66	113.786,37
Totale Passivi	36.843,89	12.247,42	14.418,52	17.919,60	55.637,86	1.644.864,29	1.781.931,58

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 48.879,17 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

<i>ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO</i>			
	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	434.099,20	129.667,49	48.879,17
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	434.099,20	129.667,49	48.879,17

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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 segnalati debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

Crediti e debiti reciproci

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

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

SOCIETÀ PARTECIPATE/ ENTI STRUMENTALI	Credito del Comune vs società/ente Residui Attivi	Debito della società/ente vs Comune Contabilità della società- ente	Diff.	Debito del Comune vs società/ente Residui Passivi	Credito della società/ente vs Comune contabilità della società	Diff.	Note
A.S.M. VOGHERA SPA	0,00	0,00	0,00	289982,96	433,266,72	153283,76 (interessi)	2

Note:

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

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente.

NEL CASO DI COSTITUZIONE DI SOCIETÀ O ACQUISIZIONE DI PARTECIPAZIONI

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 35 del 15/05/2017, ha approvato l'atto deliberativo di adesione alla società Gal srl redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 5, comma 1 del D. Lgs. 175/2016.

REVISIONE STRAORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI (ART. 24 DEL D.LGS. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute direttamente e indirettamente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 63 del 28/09/2017, dando atto che non esistono partecipazioni che devono essere dismesse.

RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE (ART. 20 DEL D.LGS. 175/2016)

L'Ente ha provveduto in data 28/09/2017 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti il revisore non ha osservazioni in merito.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

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

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno 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:

AGENTE CONTABILE	TIPO DI GESTIONE	FUNZIONI SVOLTE
UNICREDIT S.P.A.- FILIALE DI CASTEGGIO-V. ANSELMI N.37/45-IBAN IT86J0200855730000104005988	TESORIERE	SERVIZIO DI TESORERIA
DALLACQUA CLELIA	AGENTE PRINCIPALE	SERVIZIO ECONOMATO
MUZIO GRAZIANA	AGENTE PRINCIPALE	DIRITTI SEGRETERIA
MAIA ANNA	AGENTE PRINCIPALE	CARTE IDENTITA'
MASSONE ANGELO	AGENTE PRINCIPALE	DIRITTI VISURE CATASTALI
CALLEGARI LORENZO	CONSEGNATARIO	TITOLI AZIONARI
RAG.LUIGI E GEROLAMO COLOMBO	CONCESSIONARIO	ACCERT.E RISCOSS.COSAP
I.C.A. S.R.L.	CONCESSIONARIO	IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'E PUBBLICHE AFFISSIONI
RAG.LUIGI E GEROLAMO COLOMBO	CONCESSIONARIO	GESTIONE E RISCOSSIONE PARCHEGGI A PAGAMENTO
NIVI CREDIT S.R.L.	CONCESSIONARIO	GESTIONE SANZIONI AL C.S. TRASGRESSIONI STRANIERI
MARZOLLA ROBERTO	AGENTE PRINCIPALE	PROVENTI FIERE E MERCATI E BIBLIOTECA COMUNALE

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2016	2017
A	<i>Componenti positivi della gestione</i>	5.568.106,09	5.693.940,39
B	<i>Componenti negativi della gestione</i>	5.660.283,41	6.077.402,50
	Risultato della gestione	-92.177,32	-383.462,11
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-285.818,49	-271.012,93
	Proventi finanziari	335,31	75,91
	Oneri finanziari	286.153,80	271.088,84
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00
	Rivalutazioni	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-377.995,81	-654.475,04
E	<i>Proventi straordinari</i>	2.872.797,05	109.417,04
E	<i>Oneri straordinari</i>	2.218.854,04	26.926,13
	Risultato prima delle imposte	275.947,20	-571.984,13
	IRAP	76.462,05	80.636,76
	Risultato di esercizio	199.485,15	-652.620,89

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

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 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 70,92 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<i>Società</i>	<i>percentuale di partecipazione</i>	<i>Proventi</i>
A.S.M. VOGHERA SPA	0,0095%	€ 70,92

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

<i>QUOTE DI AMMORTAMENTO</i>		
<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
N.D.	1.289.532,30	1.194.561,08

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

		SALDO
PROVENTI STRAORDINARI		
5.2.2	<i>Insussistenze del passivo</i>	
5.2.2.01	Insussistenze del passivo	64.344,65
5.2.3	<i>Sopravvenienze attive</i>	
5.2.3.01	Rimborsi di imposte	0,00
5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	-5.289,21
5.2.4	<i>Plusvalenze</i>	
5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	0,00
5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.2.9	<i>Altri proventi straordinari</i>	
5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00
5.2.9.02	Permessi di costruire	50.361,60
5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	0,00
TOTALE		109.417,04
ONERI STRAORDINARI		
5.1.1	<i>Sopravvenienze passive</i>	
5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	0,00
5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	0,00
5.1.1.03	Rimborsi	0,00
5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	0,00
5.1.2	<i>Insussistenze dell'attivo</i>	
5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	26.926,13
5.1.3	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	0,00
5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	0,00
5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	0,00
5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	0,00

5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	0,00
5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	0,00
5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	0,00
5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	0,00
5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	0,00
5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.4	<i>Minusvalenze</i>	
5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	0,00
5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.1.9	<i>Altri oneri straordinari</i>	
5.1.9.01	Altri oneri straordinari	0,00
TOTALE		26.926,13

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E.25 b. del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale 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 rilevati:

<i>STATO PATRIMONIALE</i>			
<i>Attivo</i>	<i>01/01/2017</i>	<i>Variazioni</i>	<i>31/12/2017</i>
Immobilizzazioni immateriali	30.310,28	12.823,77	43.134,05
Immobilizzazioni materiali	30.082.948,11	-912.592,12	29.170.355,99
Immobilizzazioni finanziarie	5.382,66	322,00	5.704,66
Totale immobilizzazioni	30.118.641,05	-899.446,35	29.219.194,70
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.433.688,32	965.447,06	2.399.135,38
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.313.278,25	-554.983,03	758.295,22
Totale attivo circolante	2.746.966,57	410.464,03	3.157.430,60
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	32.865.607,62	-488.982,32	32.376.625,30
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	20.979.277,51	-652.620,89	20.326.656,62
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	8.866.503,48	141.666,81	9.008.170,29
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.019.826,63	21.971,76	3.041.798,39
Totale del passivo	32.865.607,62	-488.982,32	32.376.625,30
Conti d'ordine	0,00	307.698,43	307.698,43

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		<i>Importo</i>
Risultato economico dell'esercizio	(+/-)	-652.620,89
Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	(+)	0,00
Contributo permesso di costruire restituito	(-)	0,00
Differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	(+)	0,00
Variazione al patrimonio netto	(=)	-652.620,89

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		<i>Importo</i>
Fondo di dotazione		17.043.331,80
Riserve		3.935.945,71
<i>da Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti</i>		<i>199.485,15</i>
<i>da capitale</i>		<i>0,00</i>
<i>da permessi di costruire</i>		<i>3.736.460,56</i>
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		<i>0,00</i>
<i>altre riserve indisponibili</i>		<i>0,00</i>
Risultato economico dell'esercizio		-652.620,89
Totale patrimonio netto		20.326.656,62

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01/01/2017 e alla data del 31/12/2017, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per Euro 0,00 riferite principalmente a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per Euro 3.041.798,39 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche (Euro 3.016.326,63) e da altri soggetti (Euro 25.471,76).

L'importo al 01/01/2017 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 0,00 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTI D'ORDINE

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL , secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

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

DR. MARGIOTTA ROBERTO
