

Comune di Valdobbiadene

Provincia di Treviso

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2017

IL REVISORE

DOTT. ALESSANDRO UGUCCIONI

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 6 |
| – Verifiche preliminari | 6 |
| – Gestione Finanziaria | 6 |
| – Risultati della gestione | 8 |
| Saldo di cassa | 8 |
| Risultato della gestione di competenza | 8 |
| Risultato di amministrazione | 12 |
| Conciliazione dei risultati finanziari | 13 |
| VERIFICA VINCOLI PAREGGIO DI BILANCIO | 14 |
| ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE | 15 |
| – Entrate Tributarie | 15 |
| – Entrate per recupero evasione tributaria | 15 |
| – Contributi per permesso di costruire | 15 |
| – Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti | 16 |
| – Entrate Extratributarie | 16 |
| Proventi dei servizi pubblici | 17 |
| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | 17 |
| – Spese correnti | 18 |
| Spese per il personale | 18 |
| Contrattazione integrativa | 21 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma | 21 |
| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi | 21 |
| Spese di rappresentanza | 22 |
| Vincoli su autoveicoli | 22 |
| Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 22 |
| Limitazione acquisto mobili e arredi | 22 |
| Limitazione acquisto immobili (art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228) | 22 |
| VERIFICA CONGRUITÀ FONDI | 23 |
| – Fondo crediti di dubbia esigibilità | 23 |
| – Fondi spese e rischi futuri | 23 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 24 |
| – Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti | 24 |
| – Contratti di leasing | 24 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 25 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO | 27 |
| – Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio | 27 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 27 |

| | |
|---|----|
| – Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate | 27 |
| – Piano di razionalizzazione organismi partecipati | 27 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI | 27 |
| – Tempestività pagamenti..... | 27 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE | 28 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI | 28 |
| CONTO ECONOMICO | 29 |
| CONTO DEL PATRIMONIO | 31 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 31 |
| CONCLUSIONI | 31 |

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alessandro Uguccioni, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 25 febbraio 2016;

◆ ricevuta in data 9 aprile 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 9 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) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 35 del 31 luglio 2017 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2017 dei vincoli di pareggio di bilancio;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, relativa all'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 75 del 25 luglio 1996;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio per l'anno 2017;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto all'assestamento generale di bilancio e alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 31 luglio 2017, con delibera consiliare n. 35;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 21 del 6 marzo 2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2280 reversali e n. 3226 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;

- gli agenti contabili (con le precisazioni oltre indicate), in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco popolare società cooperativa, ora BPM a seguito della fusione a decorrere dal 1° gennaio 2017 tra Banco popolare e Banca Popolare di Milano, reso entro il 31 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 2.981.158,04 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.397.155,73 | 7.672.750,01 | 9.069.905,74 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.389.596,39 | 8.232.027,12 | 9.621.623,51 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.429.440,27 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.429.440,27 |

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

| Anno 2014 | Anno 2015 | Anno 2016 | Anno 2017 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 3.465.254,02 | 3.333.569,91 | 2.981.158,04 | 2.429.440,27 |

L'Ente in questo periodo non ha mai utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 861.872,57, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Accertamenti di competenza | 9.511.320,35 | 8.657.714,91 | 10.614.048,57 |
| Impegni di competenza | 8.569.533,40 | 8.415.090,35 | 9.752.176,00 |
| | | | |
| Saldo (avanzo) di competenza | 941.786,95 | 242.624,56 | 861.872,57 |

così dettagliati (tenendo conto anche del fondo pluriennale vincolato in entrata e in spesa):

| | | |
|---|-----|---------------|
| RISCOSSIONI | (+) | 7.672.750,01 |
| PAGAMENTI | (-) | -8.232.027,12 |
| DIFFERENZA | | -559.277,11 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 2.941.298,56 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | -1.520.148,88 |
| AVANZO DI COMPETENZA | | 861.872,57 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | (+) | 1.732.013,22 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa | (-) | -4.217.890,53 |
| . di cui parte corrente | | 175.199,63 |
| . di cui parte capitale | | 4.042.690,90 |
| AVANZO di competenza tenuto conto del FPV al 31-12-2017 | | -1.624.004,74 |

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

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Entrate titolo I | 4.463.518,11 | 4.978.934,09 | 4.823.593,12 |
| Entrate titolo II | 265.923,54 | 283.609,43 | 234.482,51 |
| Entrate titolo III | 1.281.419,41 | 1.321.488,02 | 1.625.896,61 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 6.010.861,06 | 6.584.031,54 | 6.683.972,24 |
| Spese titolo I (B) | 4.964.162,54 | 5.706.413,36 | 5.176.873,10 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo IV* (C) | 481.127,93 | 448.091,42 | 463.670,60 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 565.570,59 | 429.526,76 | 1.043.428,54 |
| FPV di parte corrente iniziale (+) | 267.339,85 | 137.028,11 | 143.846,25 |
| FPV di parte corrente finale (-) | 137.028,11 | 143.846,25 | 175.199,63 |
| FPV differenza (E) | 130.311,74 | -6.818,14 | -31.353,38 |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F) | | | |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui: | | | |
| Contributo per permessi di costruire | | | |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui: | 9.638,11 | 160.282,11 | |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | 9.638,11 | 5.000,00 | |
| Altre entrate (specificare) | | 155.282,11 | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I) | | | |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I) | 686.244,22 | 262.426,51 | 1.012.075,16 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Entrate titolo IV | 2.702.262,20 | 1.135.753,69 | 2.097.377,67 |
| Entrate titolo IV ** | | | 442.000,00 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 2.702.262,20 | 1.135.753,69 | 2.539.377,67 |
| Spese titolo II (N) | 2.326.045,84 | 1.322.655,89 | 2.722.944,32 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | 376.216,36 | -186.902,20 | -183.566,65 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G) | 0,00 | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) | 9.638,11 | 160.282,11 | |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale(I) | 98.541,44 | 881.997,17 | 1.588.166,97 |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale(I) | | -1.588.166,97 | -4.042.690,90 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L) | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q) | 1.455.965,92 | 750.000,00 | 2.174.000,00 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q) | 352.194,86 | 17.210,11 | -464.090,58 |

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 | |
| Contributo rilascio permesso di costruire | 0,00 |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | 26.652,49 |
| Recupero evasione tributaria | 363.625,83 |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 37.672,87 |
| Sanzioni amministrative | 32.258,34 |
| Dividendi da società partecipate | 697.803,31 |
| | |
| Totale entrate | 1.158.012,84 |
| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali | |
| Tipologia | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 15.078,51 |
| Rimborso tributi | 20.500,00 |
| Altri rimborsi di somme non dovute | 334,00 |
| | |
| Totale spese | 35.912,51 |
| | |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | 1.122.100,33 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 1.213.270,22, come risulta dai seguenti elementi:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA - Anno 2017

| | G E S T I O N E | | |
|--|-----------------|--------------|--------------|
| | Residui | Competenza | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | 2.981.158,04 |
| RISCOSSIONI | 1.397.155,73 | 7.672.750,01 | 9.069.905,74 |
| PAGAMENTI | 1.389.596,39 | 8.232.027,12 | 9.621.623,51 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 2.429.440,27 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre | | | |
| DIFFERENZA | | | 2.429.440,27 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.758.899,07 | 2.941.298,56 | 4.700.197,63 |
| RESIDUI PASSIVI | 178.328,27 | 1.520.148,88 | 1.698.477,15 |
| DIFFERENZA | | | 5.431.160,75 |
| Avanzo di amministrazione al lordo del Fondo pluriennale vincolato | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | | 175.199,63 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale | | | 4.042.690,90 |
| AVANZO (+) o DISAVANZO (-) | | | 1.213.270,22 |

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

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 563.666,59 | 2.865.339,75 | 2.579.069,04 | 1.213.270,22 |
| di cui: | | | | |
| a) Vincolato | 0 | 151.665,37 | 10.000,00 | 17.559,50 |
| b) Per spese in conto capitale | 176.869,95 | 1.234.642,50 | 430.441,54 | 8.896,84 |
| c) per fondo ammortamento | | | | |
| d) per fondo crediti di dubbia esigibilità | | 12.413,42 | 200.000,00 | 250.000,00 |
| f) Parte accantonata | | 4.780,59 | 54.961,97 | 30.637,21 |
| g) parte disponibile | 386.796,64 | 1.461.837,87 | 1.883.665,53 | 906.176,67 |

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

| | |
|---|------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 17.559,50 |
| vincoli derivanti da trasferimenti | |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 17.559,50 |

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

| | |
|--|-------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 250.000,00 |
| accantonamenti per contenzioso | |
| accantonamenti per indennità fine mandato | 10.637,21 |
| fondo perdite società partecipate | |
| altri fondi spese e rischi futuri | |
| cinque per mille per attività sociali | |
| fondo rinnovi contrattuali | 20.000,00 |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 280.637,21 |

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31 dicembre 2016 è stato così 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 | | | | | | 0,00 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | | 0,00 |
| Debiti fuori bilancio | | | | | | 0,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | | 0,00 |
| Spesa in c/capitale | | 2.174.000,00 | | | | 2.174.000,00 |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | | | | | | 0,00 |
| altro | | | | | | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 0,00 | 2.174.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.174.000,00 |

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 (+) | | 10.614.048,57 |
| Totale impegni di competenza (-) | | 9.752.176,00 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 861.872,57 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | 139.153,18 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 17.331,68 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 136.384,42 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 258.205,92 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 861.872,57 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 258.205,92 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 2.174.000,00 |
| FPV CORRENTE | | 143.846,25 |
| FPV CAPITALE | | 1.588.166,97 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 405.069,04 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 | | 5.431.160,75 |
| FPV CORRENTE 2017 | | 175.199,63 |
| FPV CAPITALE 2017 | | 4.042.690,90 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 | | 1.213.270,22 |

VERIFICA VINCOLI PAREGGIO DI BILANCIO

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi relativi al saldo di finanza pubblica ai sensi del comma 719 dell'articolo 1 della legge 28/12/2015, n. 208 (legge di stabilità 2017), avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

| <i>Importi in migliaia di euro</i> | | |
|---------------------------------------|--|-------------------|
| SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017 | | |
| | | Competenza |
| 1 | SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA | 119 |
| 2 | Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2017 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016) | |
| 3=1+2 | SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO valido ai fini dei vincoli di finanza pubblica | 119 |
| 4 | OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 | |
| 5 | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMII 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017(Per le modalità di utilizzo - Cfr. Paragrafo A dell'Allegato al decreto della certificazione) | 0 |
| 6=4+5 | OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati | 0 |
| 7=3-6 | DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO | 119 |

L'ente ha provveduto in data 27 marzo 2018, prot.n. 6907, 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. 135717 del 12/3/2018.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

| ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| I.M.U. | 1.859.611,14 | 2.103.872,12 | 2.184.448,58 |
| I.M.U. recupero evasione | 1.195,52 | 605.085,51 | 354.251,19 |
| I.C.I. recupero evasione | 113.364,26 | 12.032,62 | 9.374,64 |
| T.A.S.I. | 1.007.265,39 | 444.782,36 | 444.543,32 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 920.118,00 | 912.963,10 | 890.000,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 98.227,33 | 73.858,65 | 69.373,54 |
| Imposta di soggiorno | 31.272,60 | 32.000,00 | 40.000,00 |
| 5 per mille | 3.303,28 | 4.208,69 | 4.185,43 |
| Altre imposte | 163,08 | | |
| TOSAP | 54.553,90 | 70.690,32 | 62.766,85 |
| TARI | | | |
| Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+T | 1.569,63 | | |
| Tassa concorsi | 0,00 | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 3.657,60 | 4.258,57 | 3.728,15 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 18.856,64 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo solidarietà comunale | 565.709,20 | 369.216,38 | 760.921,42 |
| Totale entrate correnti di natura tributaria | 4.678.867,57 | 4.632.968,32 | 4.823.593,12 |

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le previsioni iniziali e finali sono state realizzate pienamente. Si riportano i risultati complessivi dell'attività:

| | Previsioni iniziali | Accertamenti | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|---------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 300.000,00 | 363.625,83 | 121,21% | 9.374,64 | 2,58% |
| Totale | 300.000,00 | 363.625,83 | 121,21% | 9.374,64 | 2,58% |

Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2015 | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 364.914,12 | 234.670,42 | 200.082,27 |

Nel 2017 l'entrata è stata interamente destinata a spesa di investimento.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| TRASFERIMENTI CORRENTI | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | <i>2015</i> | <i>2016</i> | <i>2017</i> |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 96.464,68 | 49.020,07 | 101.789,33 |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 78.407,37 | 220.389,36 | 122.693,18 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 7.970,00 | | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 83.081,49 | | |
| Trasferimenti correnti da imprese | | 14.200,00 | 10.000,00 |
| Totale | 265.923,54 | 283.609,43 | 234.482,51 |

Entrate Extratributarie

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

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Rendiconto 2016</i> | <i>Rendiconto 2017</i> |
| Servizi pubblici | 458.548,33 | 475.300,87 | 399.643,42 |
| Proventi dei beni dell'ente | 183.866,81 | 49.233,55 | 69.931,21 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 13,37 | 312,81 | 6,85 |
| Utili netti delle aziende | 345.417,86 | 396.613,72 | 697.803,31 |
| Proventi diversi | 293.573,04 | 400.027,07 | 458.511,82 |
| Totale entrate extratributarie | 1.281.419,41 | 1.321.488,02 | 1.625.896,61 |

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18 febbraio 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2017 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Centri estivi, campi estivi e corsi di apprendimento o di manualità | 15.797,00 | 34.177,60 | -18.380,60 | 46,22% | 44,46% |
| Locali per riunioni | 3.636,50 | 8.788,67 | -5.152,17 | 41,38% | 39,82% |
| Palestre comunali e palestra I.S.I.S.S. "G. Verdi" | 20.658,20 | 63.150,76 | -42.492,56 | 32,71% | 36,50% |
| Totali | 40.091,70 | 106.117,03 | -66.025,33 | 37,78% | 39,13% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| accertamento | 77.104,85 | 34.061,56 | 32.258,34 |
| riscossione | 77.104,85 | 34.061,56 | 32.158,86 |
| %riscossione | 100,00 | 100,00 | 99,69 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 |
| Sanzioni CdS | 77.104,85 | 34.061,56 | 32.258,34 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrata netta | 77.104,85 | 34.061,56 | 32.258,34 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 67.466,74 | 29.061,56 | 29.061,56 |
| Perc. per spesa corrente | 87,50% | 85,32% | 90,09% |
| destinazione a spesa per investimenti | 9.638,11 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Perc. per investimenti | 12,50% | 14,68% | 15,50% |

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia quanto segue. Si rappresenta peraltro che il confronto è puramente indicativo in quanto con il 2017 il bilancio non viene più redatto secondo il DPR 194/1994, ma secondo gli schemi previsti dal d.lgs.vo 118/2011.

| COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Classificazione delle spese | 2015 | 2016 | 2017 |
| 01 - Personale | 1.660.254,91 | 1.637.520,52 | 1.636.104,26 |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime | 80.602,32 | 97.642,99 | 118.206,49 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 1.759.480,14 | 2.060.351,54 | 1.987.518,86 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 87.281,42 | | |
| 05 - Trasferimenti | 768.953,33 | 822.392,00 | 839.580,47 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 216.676,95 | 192.434,74 | 171.089,25 |
| 07 - Imposte e tasse | 202.465,89 | 289.186,19 | 305.922,83 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 188.447,58 | | |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | | | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | | | |
| 11 - Fondo di riserva | | | |
| 12 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | | 18.375,47 | 20.956,00 |
| 13 - Altre spese correnti | | 588.509,91 | 97.494,94 |
| Totale spese correnti | 4.964.162,54 | 5.706.413,36 | 5.176.873,10 |

Spese per il personale

È stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014, e successive modifiche ed integrazioni, 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.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della legge 296/2006.

| | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 |
|----------------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| Spesa intervento 01 | 1.753.143,79 | 1.705.448,16 | 1.707.002,31 |
| Spese incluse nell'int. 03 | 30.570,90 | 74.655,82 | 31.741,00 |
| Irap | 99.602,53 | 107.213,99 | 112.512,14 |
| Altre spese di personale incluse | - | - | - |
| Altre spese di personale escluse | 145.041,82 | 170.672,04 | 157.384,19 |
| Totale spese di personale | 1.738.275,40 | 1.716.645,93 | 1.693.871,26 |
| | | | |
| MEDIA DEL TRIENNIO | 1.716.264,20 | | |

| | importo anno 2017 |
|---|-------------------|
| SPESE MACROAGGREGATO 1 (depurato dei buoni pasto) | 1.635.050,80 |
| buoni pasto | 12.175,00 |
| altre spese | 448,75 |
| IRAP | 101.218,93 |
| FPV 2017 | -76.444,83 |
| FPV 2018 | 68.006,01 |
| Spesa del personale lorda | 1.740.454,66 |
| Altre spese di personale escluse | 142.042,60 |
| Totale spesa del personale netta | 1.598.412,06 |

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - SPESE DI PERSONALE
tetto di spesa di cui al comma 557 dell'art. 1 della Legge n. 296 del 27 dicembre 2006

| OGGETTO | impegnato 2017 | |
|--|---------------------|------------|
| SPESE MACROAGGREGATO 1 (esclusi buoni pasto) | 1.635.050,80 | (+) |
| personale in comando da altre amm.ni (1.09) | - | (+) |
| buoni pasto | 12.175,00 | (+) |
| altre spese personale | 448,75 | (+) |
| IRAP | 101.218,93 | (+) |
| FPV 2016 | - 76.444,83 | (-) |
| FPV rinviato all'esercizio successivo | 68.006,01 | (+) |
| TOTALE | 1.740.454,66 | (=) |
| | | |
| SPESE SOGGETTE A RIDUZIONE | impegnato 2016 | |
| categorie protette | 56.757,98 | (-) |
| personale comandato presso altre amm.ni | 27.340,52 | (-) |
| rinnovo contrattuale | | (-) |
| assunzioni stagionali (art. 208 C.D.S.) | | (-) |
| progetto cantiere scuola lavoro | | (-) |
| Incentivi ICI | | (-) |
| Incentivi proget. tecnica | | (-) |
| Diritti rogito (cap. 280) | | |
| Compensi legali | | (-) |
| Compensi ISTAT | | (-) |
| Rimborso straordinario elettorale | | (-) |
| Rimborsi vari | | (-) |
| Altro | 57.944,10 | (-) |
| TOTALE SPESE A RIDUZIONE | 142.042,60 | (=) |
| | | |
| TOTALE SPESA NETTA | 1.598.412,06 | (=) |

| Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Dipendenti (rapportati ad anno) | 48 | 47 | 47 |
| spesa per personale (intervento 01) | 1.671.416,12 | 1.637.520,52 | 1.647.225,80 |
| spesa corrente (depurata dell'FPV per il 2015) | 4.786.668,98 | 5.706.413,36 | 5.176.873,10 |
| Costo medio per dipendente | 34.821,17 | 34.840,86 | 35.047,36 |
| incidenza spesa personale su spesa corrente | 34,92% | 28,70% | 31,82% |

Contrattazione integrativa

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

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche | 133.907,83 | 133.907,83 | 130.150,61 |
| Risorse variabili | 19.666,99 | 19.094,10 | 19.377,34 |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis | - 4.414,00 | - 4.414,00 | - 4.414,00 |
| Totale FONDO risorse fondo | 149.160,82 | 147.044,93 | 145.113,95 |
| spesa per personale (ex intervento 01) | 1.671.416,12 | 1.637.520,52 | 1.647.225,80 |
| Percentuale Fondo su spese ex intervento 01 | 8,92% | 8,98% | 8,81% |
| Risorse escluse dal limite | 2.212,10 | 1.639,21 | 1.922,45 |
| Totale FONDO al netto delle risorse escluse | 146.948,72 | 145.405,72 | 143.191,50 |

Si precisa peraltro che il fondo risorse decentrate per il 2017 è al lordo delle somme che l'Ente, a seguito dei rilievi esposti in occasione della verifica del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 2017, ha deciso di recuperare dai fondi del periodo 2017-2021, pari a € 6.179,28 annui.

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'Ente nel corso del 2017 non ha affidato incarichi di collaborazione autonoma.

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, si riportano in particolare i seguenti limiti:

| Tipologia di spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Rendiconto 2017 |
|---|------------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|
| <i>Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza</i> | 19.662,59 | 80,00% | 3.932,52 | 0,00 |
| <i>Sponsorizzazioni</i> | - | 100,00% | - | |
| <i>Missioni</i> | 1.746,80 | 50,00% | 873,4 | 488,75 |
| <i>Formazione</i> | 30.456,62 | 50,00% | 15.228,31 | 12.026,00 |

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nel 2017.

Vincoli su autoveicoli

Il limite previsto dall'art. 5, comma 2, del DL 95/2012, (30 per cento della spesa prevista per il 2011) non è stato rispettato.

Limite previsto € 2.300,14.

Spesa : € 4.108,60

Pur non essendo stato rispettato il limite, la spesa è stata ridotta rispetto all'importo di € 6.416,02 rilevato nel 2015. Si rinvia peraltro alle considerazioni svolte nella relazione al rendiconto 2016.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 171.089,25 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3,61%.

L'Ente non ha rilasciato fidejussioni, ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,85 %.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Dal 2016 i limiti disposti dall'art.1, comma 141 della legge 24/12/2012 n.228, relativi al taglio per mobili e arredi non è più applicabile ai Comuni.

Limitazione acquisto immobili (art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228)

Non sono stati effettuati acquisti di beni immobili.

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.

Metodo semplificato

Tale quota è stata determinata dalla media semplice degli ultimi 5 anni basandosi su dati extra contabili ed è stata quindi quantificata in modo prudenziale in € 250.000,00.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sono stati previsti accantonamenti per effetto di possibili sentenze giudiziarie sfavorevoli.

Fondo perdite società partecipate

Anche per le società partecipate non è prevista l'eventualità di dover ripianare possibili perdite.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo di euro 10.637,21 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2017 per indennità di fine mandato.

Fondo rischi futuri

Non sono stati accantonati fondi per rischi futuri.

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. | | | |
|---|-------|-------|-------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 3,61% | 3,19% | 2,85% |

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

| Anno | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito (+) | 7.022.999,40 | 6.285.741,24 | 5.761.118,48 | 5.216.261,93 | 4.735.919,82 | 4.287.828,40 |
| Nuovi prestiti (+) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 442.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -446.325,64 | -524.622,76 | -544.856,54 | -480.342,09 | -448.091,42 | -463.670,60 |
| Estinzioni anticipate (-) | -290.932,52 | | | | | |
| Altre variazioni +/- (arrotond.ti/errate contabilizzazioni) | | | -0,01 | -0,02 | | -1.698,94 |
| Totale fine anno | 6.285.741,24 | 5.761.118,48 | 5.216.261,93 | 4.735.919,82 | 4.287.828,03 | 4.264.458,86 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 10.704 | 10.559 | 10.527 | 10.388 | 10.409 | 10.349 |
| Debito medio per abitante | 587,23 | 545,61 | 495,51 | 455,90 | 411,93 | 412,06 |

Si precisa peraltro che la voce relativa ai prestiti rimborsati contempla gli impegni. I pagamenti infatti, per motivi contabili, vengono effettuati talvolta il primo giorno lavorativo successivo al 31 dicembre.

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

| Anno | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 246.981,40 | 272.475,09 | 244.719,01 | 216.676,95 | 192.434,74 | 171.089,25 |
| Quota capitale | 446.325,64 | 524.622,76 | 544.856,54 | 481.127,93 | 448.091,42 | 463.670,60 |
| Totale fine anno | 693.307,04 | 797.097,85 | 789.575,55 | 697.804,88 | 640.526,16 | 634.759,85 |

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha usufruito nel 2017 dell'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

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. 21 del 6 marzo 2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 per i seguenti importi:

- i residui attivi eliminati dal conto del bilancio ammontano a €. 17.331,68 per insussistenza;
- residui passivi eliminati per insussistenza ammontano a €. 136.384,42;

L'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi è stata condotta nel rispetto degli artt. 189 e 190 del citato decreto legislativo e riepilogata nel seguente prospetto:

residui attivi da conservare

| | | |
|---|----|--------------|
| totale residui provenienti dall'esercizio 2016 e precedenti | €. | 1.758.899,07 |
| totale residui provenienti dalla competenza 2017 | €. | 2.941.298,56 |
| totale residui attivi da riportare | €. | 4.700.197,63 |

residui passivi da conservare

| | | |
|---|----|--------------|
| totale residui provenienti dall'esercizio 2016 e precedenti | €. | 178.328,27 |
| totale residui provenienti dalla competenza 2017 | €. | 1.520.148,88 |
| totale residui passivi da riportare | €. | 1.698.477,15 |

Il fondo pluriennale vincolato, a seguito del riaccertamento dei residui passivi e attivi dell'esercizio 2017, essendo pari alla differenza tra l'ammontare complessivo dei residui passivi cancellati e reimputati e l'ammontare dei residui attivi cancellati e reimputati, risulta determinato come segue:

| PARTE CORRENTE | ESERCIZIO DI PROVENIENZA 2016 | ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2018 |
|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Residui passivi reimputati | 175.199,63 | 175.199,63 |
| Residui attivi reimputati | | |
| Differenza = FPV | 175.199,63 | 175.199,63 |
| PARTE CAPITALE | ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2016 | ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2017 |
| Residui passivi reimputati | 6.619.204,31 | 6.619.204,31 |
| Residui attivi reimputati | 2.576.513,41 | 2.576.513,41 |
| Differenza = FPV | | 4.042.690,90 |
| Totale FPV | | 4.217.890,53 |

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

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | |
|---------------------------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | | | | 11.951,53 | 261.011,90 | 272.963,43 |
| di cui Tarsu/tari | | | | | | | 0,00 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | | 0,00 |
| Titolo II | | 728,26 | 1.619,42 | 4.107,94 | 10.251,00 | 32.596,26 | 49.302,88 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 0,00 |
| Titolo III | | | | 6.839,22 | 11.552,46 | 4.297,68 | 22.689,36 |
| di cui Tia | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | | 0,00 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte corrente | 0,00 | 728,26 | 1.619,42 | 10.947,16 | 33.754,99 | 297.905,84 | 344.955,67 |
| Titolo IV | | | | | 1.022.892,10 | 229.394,64 | 1.252.286,74 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 0,00 |
| Titolo V | | | | | | | 0,00 |
| Titolo VI | 7.168,76 | | | 153.467,74 | | | 160.636,50 |
| Tot. Parte capitale | 7.168,76 | 0,00 | 0,00 | 153.467,74 | 1.022.892,10 | 229.394,64 | 1.412.923,24 |
| Titolo IX | | | 148,71 | 213,26 | 229,18 | 429,01 | 1.020,16 |
| Totale Attivi | 7.168,76 | 728,26 | 1.768,13 | 164.628,16 | 1.056.876,27 | 527.729,49 | 1.758.899,07 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 8.052,55 | 1.015,49 | 0,00 | | 15.712,21 | 106.000,21 | 130.780,46 |
| Titolo II | 5.021,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.022,82 | 28.095,04 | 42.139,14 |
| Titolo III | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | | | | | | | |
| Titolo V | | | | | | | |
| Titolo VII | 4.725,96 | 125,40 | 0,00 | | | 557,31 | 5.408,67 |
| Totale Passivi | 17.799,79 | 1.140,89 | 0,00 | 0,00 | 24.735,03 | 134.652,56 | 178.328,27 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2017 debiti fuori bilancio.

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

L'Ente non ha riconosciuto o segnalato dopo la chiusura dell'esercizio debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

La nota informativa è allegata al rendiconto.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

Il Consiglio comunale dell'ente ha adottato la revisione straordinaria delle società partecipate ai sensi dell'art. 24 del decreto legislativo 19 agosto 2016 n. 175 (c.d. *legge Madia*), testo unico in materia di società a partecipazione pubblica.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta (ad eccezione del primo) 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

Il revisore ha verificato che 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 | BPM |
| Economo | Dal Din Cristina |
| Concessionari | Abaco Spa |

Il revisore ha verificato altresì che, relativamente all'imposta di soggiorno, non tutti i riscuotitori speciali hanno presentato il conto degli agenti contabili.

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|---|--|-------------------|--------------------|---------------------|
| | | 2015 | 2016 | 2017 |
| <i>A</i> | <i>Proventi della gestione</i> | 6.244.262,83 | 6.230.252,52 | 6.136.753,14 |
| <i>B</i> | <i>Costi della gestione</i> | 5.983.241,00 | 7.180.398,06 | 6.346.898,09 |
| Risultato della gestione | | 261.021,83 | -950.145,54 | -210.144,95 |
| <i>C</i> | <i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | 345.417,86 | 204.491,79 | 526.720,91 |
| Risultato della gestione operativa | | 606.439,69 | -745.653,75 | 316.575,96 |
| <i>D</i> | <i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | -216.663,58 | 0,00 | 1.474.169,17 |
| <i>E</i> | <i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | 401.874,85 | 436.411,31 | 1.049.335,72 |
| Risultato economico di esercizio | | 791.650,96 | -309.242,44 | 2.840.080,85 |

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

Il risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è notevolmente migliorato per motivi rinvenibili nel dettaglio nei profitti e perdite 2017 confrontato con il 2016. Giova citare a titolo di esempio i minori oneri diversi della gestione (per strumenti di finanza derivata), la rivalutazione delle quote di partecipazione nelle società partecipate, nonché i maggiori utili incassati.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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.

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

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|--------------|--------------|
| 2015 | 2016 | 2017 |
| 1.255.567,06 | 1.324.639,22 | 1.354.314,67 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

| I proventi e gli oneri straordinari | | |
|---|-----------------|---------------------|
| | parziali | totali |
| Proventi: | | |
| Plusvalenze da alienazione | | 0,00 |
| Insussistenze passivo: | | 106.923,31 |
| di cui: | | |
| - per minori debiti di funzionamento | 106.923,31 | |
| - per minori conferimenti | | |
| - per (altro da specificare) | | |
| Sopravvenienze attive: | | 578.040,17 |
| di cui: | | |
| - per maggiori crediti | 578.040,17 | |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite | - | |
| - per maggior valore società | | |
| Proventi straordinari | | 703.124,24 |
| - da inventario | 703.124,24 | |
| Totale proventi straordinari | | 1.388.087,72 |
| | | |
| | | |
| Oneri: | | |
| Minusvalenze da alienazione | | 0,00 |
| Oneri straordinari | | 20.500,00 |
| Di cui: | | |
| - da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti | | |
| - da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri) | | |
| - da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio (rimborso di imposte) | 20.500,00 | |
| Insussistenze attivo | | 316.940,19 |
| Di cui: | | |
| - per minori crediti | 316.940,19 | |
| - per riduzione valore immobilizzazioni | | |
| - per svalutazione partecipazioni | | |
| Sopravvenienze passive | | 1.311,81 |
| - per (rimborso imposte) | 1.311,81 | |
| Totale oneri straordinari | | 338.752,00 |

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 dicembre 2017 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riportati dettagliatamente nella relazione della Giunta comunale e nei relativi prospetti allegati al rendiconto. Qui preme solo rilevare che il patrimonio netto dell'Ente passa da € 41.778.976,39 approvato con il rendiconto 2016 a € 45.009.070,20 che viene approvato con il presente rendiconto. L'aumento del patrimonio è quindi di € 3.230.093,81.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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.

Valdobbiadene, 10 aprile 2018

IL REVISORE UNICO

Dott. Alessandro Uguccioni