

# Comune di SAN PIETRO IN CASALE

## Organo di revisione

Verbale n. 47 del 20/04/2018

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

L'organo di revisione

Dott. Stefano d'Orsi

## **INTRODUZIONE**

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale del 05/04/2018 e del 19/04/2018, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel) 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;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - 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)
  - nota informativa verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - quantificazione delle passività potenziale probabili derivanti dal contenzioso;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆ l'Ente partecipa all'Unione Reno Galliera;

### **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 patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL.
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio con delibera del Consiglio Comunale n. 80 del 28/11/2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. del 29/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

#### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 7107 reversali e n. 3934 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato;
- NON è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- 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 SPA, reso, e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>	989.640,08
Riscossioni	14.207.482,58
Pagamenti	13.761.143,81
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>	<b>1.435.978,85</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
<b>Differenza</b>	<b>1.435.978,85</b>
di cui per cassa vincolata	54.906,43

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

	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Disponibilità</b>	4.641.074,92	3.801.589,57	1.758.269,80	1.709.338,34	989.640,08
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Durante il 2017 è stata utilizzata l'anticipazione di Tesoreria per n. 81 giorni. Le somme anticipate sono state totalmente restituite.

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2016, nell'importo di euro 90.391,69 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 393.738,51:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>					
	2013	2014	2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	17.594.839,00	12.228.781,68	12.614.613,53	14.874.028,38	14.369.064,94
Impegni di competenza	17.181.302,24	12.865.906,19	12.125.521,04	14.110.564,56	14.639.279,37
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>413.536,76</b>	<b>-637.124,51</b>	<b>489.092,49</b>	<b>763.463,82</b>	<b>-270.214,43</b>

con applicazione dell'Avanzo ed FPV:

Saldo di competenza	- 270.214,41
Quota FPV applicata al Bilancio	575.937,17
Quota FPV costituita al 31/12/2017	822.254,29
Avanzo applicato	910.270,06
	393.738,51

e:

<b>DETTAGLIO GESTIONE FINANZIARIA</b>		
		<b>2017</b>
Riscossioni	(+)	15.197.122,66
Pagamenti	(-)	13.761.143,81
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.435.978,85
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	822.254,29
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-822.254,29
Residui attivi	(+)	6.984.557,51
Residui passivi	(-)	6.768.852,04
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	215.705,47
<b>Saldo avanzo</b>		<b>829.430,03</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
6	2013	2014	2015	2016	2017
Entrate titolo I	7.552.885,46	7.505.657,04	7.435.654,68	7.428.187,46	7.329.751,85
Entrate titolo II	4.110.472,54	1.119.876,14	1.252.931,54	1.045.671,58	943.794,04
Entrate titolo III	3.159.737,20	2.172.246,28	1.938.130,82	1.789.073,06	1.619.341,64
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>14.823.095,20</b>	<b>10.797.779,46</b>	<b>10.626.717,04</b>	<b>10.262.932,10</b>	<b>9.892.887,53</b>
Spese titolo I (B)	14.160.016,71	10.368.159,70	9.978.516,03	9.555.021,76	9.769.297,66
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	628.775,76	717.292,61	691.463,91	686.938,96	597.871,27
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>34.302,73</b>	<b>-287.672,85</b>	<b>-43.262,90</b>	<b>20.971,38</b>	<b>-474.281,40</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			203.140,94	47.374,82	82.629,88
FPV di parte corrente finale (-)				82.629,88	55.600,16
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>203.140,94</b>	<b>-35.255,06</b>	<b>27.029,72</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>	162.329,02	127.219,26	33.354,97	62.197,34	125.299,06
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	175.000,00	0,00	230.000,00	440.903,40
Contributo per permessi di costruire		175.000,00	0,00	230.000,00	300.000,00
Altre entrate (specificare)					140.903,40
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS					
Altre entrate (specificare)					
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>					
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>196.631,75</b>	<b>14.546,41</b>	<b>193.233,01</b>	<b>277.913,66</b>	<b>118.950,78</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
7	2013	2014	2015	2016	2017
Entrate titolo IV	1.834.147,30	745.084,03	1.046.292,81	639.815,52	1.069.578,44
Entrate titolo V **			0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.834.147,30</b>	<b>745.084,03</b>	<b>1.046.292,81</b>	<b>639.815,52</b>	<b>1.069.578,44</b>
Spese titolo II (N)	1.454.913,27	1.094.535,89	513.937,42	1.574.616,29	865.511,48
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>379.234,03</b>	<b>-349.451,86</b>	<b>532.355,39</b>	<b>-934.800,77</b>	<b>204.066,96</b>
(G)	0,00	175.000,00	0,00	-230.000,00	-440.903,40
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00		
Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale				972.549,15	493.307,29
(I)			249.367,26	493.307,29	766.654,13
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00		
applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	777.026,32	564.344,00	1.568.013,80	596.100,00	784.971,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>1.156.260,35</b>	<b>39.892,14</b>	<b>2.349.736,45</b>	<b>-89.458,91</b>	<b>274.787,72</b>

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
9	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	300.000,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali SERVIZI CIMITERIALI	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre: lavori realizzati a seguito accordo perequativo	140.903,40
CONTRIBUTO Amministrazione Provinciale per L. 41	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>440.903,40</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente - RIMBORSO CONCESSIONI CIMITERIALI	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre : interventi di manutenzione palestre comunali	140.903,40
<b>Totale spese</b>	<b>140.903,40</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>300.000,00</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 829.430,03, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			989.640,08
RISCOSSIONI			14.207.482,58
PAGAMENTI			13.761.143,81
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>1.435.978,85</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.435.978,85</b>
RESIDUI ATTIVI	3.895.421,44	3.089.136,07	6.984.557,51
RESIDUI PASSIVI	1.961.569,23	4.807.282,81	6.768.852,04
<i>Differenza</i>			<b>215.705,47</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			55.600,16
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			766.654,13
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017</b>			<b>829.430,03</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>					
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	1.840.852,26	1.410.520,53	1.769.447,56	1.475.281,04	829.430,03
di cui:					
a) parte accantonata			348.194,76	200.000,00	200.000,00
b) Parte vincolata	184.806,75	226.474,50	418.770,63	1.081.189,58	587.463,97
c) Parte destinata	1.237.621,29	988.832,58	1.002.482,17	194.091,46	41.966,06
e) Parte disponibile (+/-) *	418.424,22	195.213,45		0,00	0,00

Gli accantonamenti e le somme vincolate vengono correttamente dettagliati nella Relazione della Giunta allegata alla proposta di Rendiconto 2017.

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

Applicazioni	ACCANTONATO	VINCOLATO	DESTINATO	LIBERO	TOTALE
iscrizione accantonamento per contenzioso	800,00				800,00
Reiscrizione impegni cancellati e successivamente richiesti	12.320,00				12.320,00
					-
Interventi in conto capitale			180.000,00		180.000,00
iscrizione somme vincolate		717.150,06			717.150,06
					-
					-
<b>TOTALE AVANZO APPLICATO</b>					<b>910.270,06</b>
<b>AVANZO 2016</b>					<b>1.475.281,04</b>
<b>RESIDUO</b>					<b>565.010,98</b>

L'Organo di revisione ha accertato che non è stato applicato avanzo libero.

### **Gestione dei residui**

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

	11b	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi		7.066.031,23	2.927.553,71	3.895.421,44	- 243.056,08
Residui passivi		6.004.453,10	3.929.147,25	1.961.569,23	- 113.736,62

### **VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO**

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, come si può rilevare dalla Certificazione prodotta.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni dal 2013 al 2016:

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>					
	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Categoria I - Imposte</b>					
I.M.U.	3.032.808,47	2.610.104,82	2.702.930,00	2.490.000,00	2.509.798,07
I.M.U. recupero evasione	73.205,00	305.221,00	179.067,40	233.108,00	200.000,00
I.C.I. recupero evasione	172.976,00	231.648,50	183.771,36	256.697,48	125.226,04
T.A.S.I.		600.000,00	605.000,00	23.500,00	13.895,09
Addizionale I.R.P.E.F.	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	23.894,30	21.983,82	26.445,00	26.430,38	27.365,64
Imposta di soggiorno					
5 per mille	3.728,21	4.459,08	3.783,83	4.485,81	4.124,73
Altre imposte	5.725,24	1.582,62	3.539,02	171,06	
<b>Totale categoria I</b>	<b>4.512.337,22</b>	<b>4.974.999,84</b>	<b>4.904.536,61</b>	<b>4.234.392,73</b>	<b>4.080.409,57</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>					
TOSAP					
TARI	1.855.017,28	1.932.639,90	1.890.496,00	1.919.561,85	1.952.733,01
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES					
Tassa concorsi					
Altri tributi				1.629,65	504,02
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.855.017,28</b>	<b>1.932.639,90</b>	<b>1.890.496,00</b>	<b>1.921.191,50</b>	<b>1.953.237,03</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>					
Diritti sulle pubbliche affissioni	13.000,00	11.000,00	11.522,00	14.166,00	12.234,00
Fondo sperimentale di riequilibrio					
Fondo solidarietà comunale	1.172.237,30	585.911,62	628.839,19	1.258.437,23	1.283.871,25
Sanzioni tributarie	296,68	1.105,68	260,88		
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.185.533,98</b>	<b>598.017,30</b>	<b>640.622,07</b>	<b>1.272.603,23</b>	<b>1.296.105,25</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>7.552.888,48</b>	<b>7.505.657,04</b>	<b>7.435.654,68</b>	<b>7.428.187,46</b>	<b>7.329.751,85</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi in termini di accertamenti definitivi ma si registra una crescente difficoltà e ritardo nella riscossione..

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
313.285,83	272.787,01	369.839,10	342.856,81	324.642,26 – e lavori a seguito perequazione 140.903,40

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	0,00		
2014	175.000,00	64%	50,00%
2015	0,00		
2016	230.000,00	67%	100%
2017	300.000,00	92%	100%

L'accertamento segue il principio di cassa.

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI					
	2013	2014	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.134.548,15	1.063.900,90	963.944,83	1.045.671,58	889.786,84
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	16.773,11		255.398,13		36.596,67
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.175.879,98		29.643,98		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li					
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	782.271,30	55.975,44	3.944,60		17.410,53
<b>Totale</b>	<b>4.109.472,54</b>	<b>1.119.876,34</b>	<b>1.252.931,54</b>	<b>1.045.671,58</b>	<b>943.794,04</b>

## **Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni dal 2013 e 2016:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>					
	<i>Hendiconto 2013</i>	<i>Hendiconto 2014</i>	<i>Hendiconto 2015</i>	<i>Hendiconto 2016</i>	<i>Hendiconto 2017</i>
Tip. 30100 - Vendita beni e servizi e proventi gestione beni	1.350.354,68	862.711,81	324.585,93	842.644,46	780.049,75
Tip. 30200 - Proventi attività repressione e controllo illeciti	354.890,18	328.171,19	633.864,41	169,62	932,26
Tip. 30300 - Interessi attivi	18.458,02	5.570,14	6.937,88	4.258,65	4.918,23
Tip. 30400 - Altre entrate da redditi di capitale	135.244,44	135.244,44	135.244,44	135.244,44	170.444,96
Tip. 30500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.300.789,88	840.548,70	837.498,16	806.755,89	662.996,45
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.159.737,20</b>	<b>2.172.246,28</b>	<b>1.938.130,82</b>	<b>1.789.073,06</b>	<b>1.619.341,65</b>

## **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non gestisce direttamente servizi a domanda individuale a seguito conferimento all'Unione Reno Galliera già a decorrere dal 1/7/2014.

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

La gestione delle sanzioni è stata conferita all'Unione Reno Galliera.

## **Spese correnti**

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI					
Classificazione delle spese	2013	2014	2015	2016	2017
101 Redditi da lavoro dipendente	2.717.873,52	1.999.694,09	1.380.353,30	1.344.068,40	1.392.131,86
102 Imposte e tasse a car	290.352,58	152.733,27	204.359,14	126.851,02	128.518,12
103 Acquisto di beni e servizi	7.246.902,64	5.508.752,17	3.907.670,82	3.827.539,87	3.759.183,85
104 Trasferimenti correnti	3.266.429,52	2.345.689,64	4.182.251,57	3.642.740,61	3.824.665,08
107 Interessi passivi	201.039,84	154.667,07	126.670,94	213.150,11	206.272,82
108 Altre spese per redditi da capitale					
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate				31.494,48	50.194,75
110 Altre spese correnti	437.418,61	206.623,46	177.210,26	286.547,39	408.331,18
<b>Totale spese correnti</b>	<b>14.160.016,71</b>	<b>10.368.159,70</b>	<b>9.978.516,03</b>	<b>9.472.391,88</b>	<b>9.769.297,66</b>

### **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo di 200.000,00 non inferiore a :

Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2017	200.000,00
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017	150.000,00
crediti cancellati	193.147,42
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017	156.852,58

Il revisore invita l'ente a mantenere un costante monitoraggio sull'andamento degli stessi, anche in relazione agli accantonamenti effettuati ai fondi, valutando volta per volta l'opportunità di non applicare l'avanzo di amministrazione disponibile.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ritiene di accantonare fondi per perdite di aziende e società partecipate. Qualora, le società registrassero delle perdite in sede di approvazione del bilanci 2017, invita l'ente a procedere a immediata variazione di bilancio istituendo il fondo stesso.

### Fondo indennità di fine mandato

Non ricorre la fattispecie.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione					
Anno	2013	2014	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	10.041.378,19	9.414.594,58	12.186.741,52	11.495.277,61	10.808.338,65
Nuovi prestiti (+)		3.489.439,55			
Prestiti rimborsati (-)	-626.783,61	-717.292,61	-691.463,91	-686.938,96	-597.871,27
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
<b>Totale fine anno</b>	<b>9.414.594,58</b>	<b>12.186.741,52</b>	<b>11.495.277,61</b>	<b>10.808.338,65</b>	<b>10.210.467,38</b>
Nr. Abitanti al 31/12	12.025,00	12.114,00	12.245,00	12.292,00	12.418,00
Debito medio per abitante	782,92	1.006,00	938,77	879,30	822,23

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale					
Anno	2013	2014	2015	2016	2017 (*)
Oneri finanziari	201.039,84	154.667,07	126.670,94	118.298,86	200.331,20
Quota capitale	624.783,61	717.292,61	691.463,91	686.938,96	597.871,27
<b>Totale fine anno</b>	<b>825.823,45</b>	<b>871.959,68</b>	<b>818.134,85</b>	<b>805.237,82</b>	<b>798.202,47</b>

(\*) vengono riportati anche gli interessi passivi relativi al leasing contratto per la realizzazione degli impianti fotovoltaici

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

L'ente non ha usufruito nel 2017, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 dell'anticipazione di liquidità da parte della Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014.

### **Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2016 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

40

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo 2017
Impianti fotovoltaici	CONTRATTO REP 6360 DEL 4/06/2013	20 ANNI DAL COLLAUDO DEGLI IMPIANTI	€ 233.615,06

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario sono stati correttamente ripresi.

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 della Giunta Comunale del 05/04/2018 sul quale l'organo di revisione ha espresso parere n° 46/2018..

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

La situazione dei debiti e crediti reciproci non evidenzia criticità.

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

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

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24 del D.Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017 (con delibera del consiglio comunale n. 55 del 26.9.2017), alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 26/10/2017 prot. 19755/17;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data 27/10/2017 e ricevuta notifica di avvenuta trasmissione tramite PEC prot. 33007/17.

Entro il 31/01/2018 (termine fissato dal MEF), l'ente ha provveduto a comunicare l'esito della "Rilevazione delle partecipazioni e dei rappresentanti della Amministrazioni Pubbliche negli organi di governo delle società per l'anno 2016", secondo le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2017, convertito con modificazioni dalla legge n. 114/2014.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

L'ente nel rendiconto 2017, non rispetta un solo parametro di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013.

### ***RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI***

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli 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.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>	
	50
	<b>2017</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	9.591.520,05
<i>B Costi della gestione</i>	10.546.788,81
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-955.268,76</b>
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	<b>-49.791,53</b>
<i>Proventi finanziari</i>	175.363,19
<i>Oneri finanziari</i>	225.154,72
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>	<b>0,00</b>
<i>Fivalutazioni</i>	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00
<b>E PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>852.464,79</b>
<b>E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>789.690,23</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-942.285,73</b>
IRAP	97.629,88
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-1.039.915,61</b>

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 scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva il peggioramento del risultato motivato principalmente dall'incremento di alcuni costi quali quelli per trasferimenti e ammortamenti e per riduzione delle entrate tributarie.

## STATO PATRIMONIALE

L'Ente ha provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 -01/01/2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE		
	54	54
<b>Attivo</b>	01/01/2017	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	170.150,22	167.595,52
Immobilizzazioni materiali	56.354.752,44	56.461.777,02
Immobilizzazioni finanziarie	1.571.381,18	3.415.396,69
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>58.096.283,84</b>	<b>60.044.769,23</b>
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	6.876.829,17	6.846.208,02
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	989.640,08	1.435.978,85
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.866.469,25</b>	<b>8.282.186,87</b>
Ratei e risconti	770,65	12.191,64
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>65.963.523,74</b>	<b>68.339.147,74</b>
<b>Passivo</b>		
<b>Patrimonio netto</b>	<b>45.128.660,74</b>	<b>46.108.133,05</b>
<b>Fondo rischi e oneri</b>	<b>140.649,17</b>	<b>125.612,81</b>
Trattamenti di fine rapporto	0,00	0,00
Debiti	15.954.706,05	16.979.319,42
Ratei, risconti e contributi sugli investimenti	4.739.507,78	5.126.082,46
<b>Totale del passivo</b>	<b>65.963.523,74</b>	<b>68.339.147,74</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>858.075,51</b>	<b>790.554,29</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2017 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale o sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

L'Ente non ha completato la valutazione di alcuni beni patrimoniali, quali acquisizioni gratuite e sulla base di perequazione urbanistica, che dovrà completate entro l'esercizio 12018.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art 2426 n. 4 codice civile con iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata.

## **PASSIVO**

### **Ratei e risconti**

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

## **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.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il revisore, invitando l'ente a recepire quanto suggerito nel corpo della relazione, fa presente quanto segue:

1. Verifica rapporti debiti e crediti con società partecipate  
Si rileva la mancata asseverazione da parte degli organi di controllo di Sustenia Srl, Futura Srl ed Acer Spa.

Verificate le risposte fornite dalla società, si invita l'ente ad acquisire l'asseverazione dell'organo di revisione entro la fine dell'anno.

## **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  
Dott Stefano d'Orsi

