

# COMUNE DI VETTO

Provincia di Reggio Emilia

## ORGANO DI REVISIONE

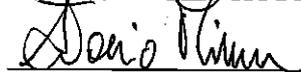
Verbale n.2 del 31/03/18

### Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario	
INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione.....	7
Risultato della gestione di competenza.....	7
Risultato di amministrazione.....	9
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	10
Fondo Pluriennale vincolato.....	10
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	12
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	23
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	24
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	24
CONTO ECONOMICO.....	24
STATO PATRIMONIALE.....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	30
CONCLUSIONI.....	30

**Comune di Vetto**  
**Organo di revisione**

Verbale n. 2 del 31/03/18

**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:

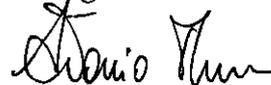
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale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

presenta

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 Vetto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casalecchio di Reno, lì 31/03/18

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Vetto è stato nominato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 17.02.2018;

- ◆ ricevuta in data 22/03/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017;
- ◆ completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 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 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 deficiarietà 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);

- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
  - la certificazione rispetto 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;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 27/11/2017;

#### **RILEVATO**

- che "al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale" ai sensi dell'art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;

- che l'Ente non è in dissesto;

#### **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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali conservati presso l'Ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **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
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 27. in data 26/07/2017
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio per l'anno 2017
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 16 del 20/03/2018 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. 1568. reversali e n. 1684 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- Non si è fatto ricorso alle anticipazioni di tesoreria;
- non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione 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 Banco Popolare società Cooperativa, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

- Saldo di cassa così determinato :

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			<b>602.051,93</b>
RISCOSSIONI	225.101,60	2.109.566,06	2.334.667,66
PAGAMENTI	397.263,56	2.165.671,84	2.562.935,40
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>373.784,19</b>

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 490.712,87, come risulta dai seguenti elementi:

Dettaglio gestione competenza		2.017,00
avanzo di cassa 1/1/2017		602.051,93
Riscossioni		2.334.667,66
Pagamenti		2.562.935,40
<b>avanzo di cassa 31/12/2017</b>		<b>373.784,19</b>
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	65.978,66
residui attivi		951.535,66
residui passivi		768.628,32
<b>totale avanzo</b>		<b>490.712,87</b>

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo.**

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 IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		602051,93	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		12176,98
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1979508,61 0,00
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	(-)		1630970,69
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		25637,04
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		124784,20 0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>210293,66</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		9057,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>201236,66</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		271000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		373437,74
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 riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		9057,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		609458,84
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		40341,62
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>3694,28</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) 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 finanziarie	(+)		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 incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>204930,94</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		201.236,66
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>201.236,66</b>

### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 490.712,87 al lordo dei vincoli e degli accantonamenti, come risulta dai seguenti elementi:

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento

fondo crediti di dubbia esigibilità (3)	229.092,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA (B) (4)</b>	<b>229.092,00</b>

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.825,19
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA (C)</b>	<b>2.825,19</b>

<b>TOTALE PARTE DESTINATA (D)</b>	<b>70.457,61</b>
-----------------------------------	------------------

<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)</b>	<b>188.338,07</b>
---	-------------------

Se è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

3) indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità

4) non comprende il fondo pluriennale vincolato

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 16 del 20/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	605.973,49	225.101,60	5.020,36	- 375.851,53
Residui passivi	648.164,66	397.263,56	14.118,51	- 236.782,59

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2017</b>
Totale accertamenti di competenza (+ o -)	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>154.224,79</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>41.076,69</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	154.224,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	41.076,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	63.494,20
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)</b>	<b>258.795,68</b>

### **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

#### **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:

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;

l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

	PARTE CORRENTE	PARTE INVESTIMENTI
F.P.V. Previsione bilancio 2017	12.176,98 0	
F.P.V. rendiconto 2017 a seguito del riaccertamento	25.637,04	40.341,62

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.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità di € €229.092,00 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2

Per il 2016, il fondo svalutazione crediti a rendiconto è stato calcolato come segue

- per l'individuazione delle categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, quale livello di analisi è stato scelto il capitolo;
- sono state escluse dal novero delle entrate rilevanti ai fini del fondo svalutazione:
- i trasferimenti da enti pubblici e il fondo sperimentale di riequilibrio (quest'ultimo classificato tra le entrate tributarie ma di fatto assimilabile ai trasferimenti pubblici ai fini dell'apprezzamento del rischio di inesigibilità);
- i tributi ICI, IMU e addizionale comunale, in quanto le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti sono accertate sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e comunque entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto o, nell'esercizio di competenza, per un importo non superiore a quello stimato dal competente Dipartimento delle finanze attraverso il portale per il federalismo fiscale;
- per ciascun capitolo delle entrate rilevanti, sono stati effettuati i calcoli secondo le tre metodologie sopra prospettate, prendendo per ciascun capitolo l'importo più alto risultante da dette operazioni.
- Al fine di pervenire ad un calcolo corretto ed adeguato del FCDE, si è provveduto ad individuare tutti i residui attivi a rischio di insolvenza. Dall'analisi dei residui attivi conservati e in relazione alla dinamica delle riscossioni, le entrate prese in considerazione si riferiscono principalmente alla TARI, alle rette scolastiche e ai proventi derivanti dagli oneri di escavazione.
- Vista l'entità e l'esiguità dei residui attivi l'ente ha optato per il criterio della media semplice.
- Il fondo finanziato con risorse di parte corrente dell'esercizio 2017 ammonta ad €50.000 e risulta congruo e in linea con il dettato normativo che prevede un fondo minimo pari al 55% dell'importo complessivo..
- La quantificazione è stata ottenuta dopo aver condotto un'attenta ricognizione dei residui attivi risultanti al 31/12/2017, su ognuno di essi è stato calcolato l'importo intero da accantonare a F.C.D.E

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione finanziato con risorse di parte corrente dell'anno 2016	Anno 2016 . €85.000	Anno 2017 . €50.000
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione risultante dal rendiconto della gestione finanziaria	Anno 2016 211.070,54	Anno 2017 229.092,00.

Le principali voci che compongono il fondo crediti sono le seguenti:

T.A.R.I	€ . 116.760,00
RIMBORSO "ASP DON CAVALLETTI"PER PERSONALE COMANDATO	€ . 20.000,00
entrate extratributarie derivanti da servizi a domanda individuale	€ . 18.300,00
Concessione di beni patrimoniali	€ . 20.041,41
Servizi cimiteriali	€ . 7.600,00

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Non sussiste la fattispecie.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sussiste la fattispecie.

#### **Fondo indennità di fine mandato.**

È stato costituito un fondo di € 2.825,19

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

Le risultanze sono le seguenti:

		Previsioni di competenza 2017 (1) (a)		Dati gestionali (stanziamenti FPV/ accertamenti e impegni) al 31.12.2017 (b)	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)		12		12
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)		0		0
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2)	(-)		0		0
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)</b>	(+)		<b>12</b>		<b>12</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva perequativa</b>	(+)		<b>1.620</b>		<b>1.638</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica</b>	(+)		<b>75</b>		<b>85</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)		<b>266</b>		<b>257</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)		<b>836</b>		<b>373</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI(3)</b>	(+)		<b>121</b>		<b>121</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)		1.813	1.631	26
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)		26		
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (4)	(-)		50		
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)		0		
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)		0		
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	(-)		<b>1.789</b>		<b>1.657</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.076	40	609	40
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)		0	0	
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (4)	(-)		1.116		
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)				649
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	(-)				
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(-)		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (3)</b>	(-)		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>			<b>25</b>		<b>180</b>
<b>O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017</b>			<b>23</b>		<b>23</b>
<b>P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) (6)</b>			<b>2</b>		<b>157</b>

L'ente ha provveduto in data 27/03/2018 trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

### **ENTRATE CORRENTI**

Le entrate correnti complessivamente accertate nel 2017 ammontano a Euro 1.979.508,61 senza rilevanti scostamenti rispetto alle entrate di €. 1.964.768,99 relative all'anno 2016.

### **ENTRATE TRIBUTARIE**

#### **SINTESI DELLE ALIQUOTE -IMU**

Nell'anno 2017 la manovra tributaria del comune è stata nuovamente condizionata dal divieto normativamente imposto che impone il blocco degli aumenti dei tributi locali (eccezion fatta per la sola TARI) e delle addizionali rispetto ai livelli deliberati nel 2016.

Sono state integralmente confermate - per le fattispecie ancora assoggettabili al tributo - le aliquote e detrazioni IMU, TASI, ADDIZIONALE COMUNALE, IMPOSTA DI PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI già approvate nell'anno 2016 .

IMU. Le aliquote IMU deliberate per l'anno 2017 e, sono le seguenti:

- ALIQUOTA 3,5 per mille abitazioni destinate ad abitazione principale classificate nella categoria catastale A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze di categoria catastale C/2 – C/6 – C/7 massimo un immobile per categoria catastale. Per abitazione principale si intende l'immobile, iscritto o iscrivibile nel catasto edilizio urbano come unica unità immobiliare, nel quale il possessore e il suo nucleo familiare dimorano abitualmente e risiedono anagraficamente.
- ALIQUOTA 9,9 per mille per abitazioni non destinate ad abitazione principale (fabbricati classificati nella categoria catastale A) e relative pertinenze di categoria catastale C/2-C/6 e C/7 e immobili in categoria catastale A/10.
- ALIQUOTA 9,9 per mille per aree fabbricabili.
- ALIQUOTA 9,9 per mille per fabbricati di categoria catastale B.
- ALIQUOTA 9,9 per mille per fabbricati di categoria catastale C/1, C/3, C/4, C/5.
- ALIQUOTA 9,9 per mille per fabbricati di categoria catastale da D/1 a D/9.
- ESENTI fabbricati rurali ad uso strumentale (di norma fabbricati di categoria catastale D/10) e terreni agricoli.

Il gettito complessivo ammonta ad €. 622.757,06

TASI: La legge di stabilità per l'anno 2014 (L. n. 147/2013) ha introdotto un nuovo tributo diretto alla copertura dei costi dei servizi indivisibili dei Comuni, chiamato TASI, il cui presupposto impositivo è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di fabbricati, ivi compresa l'abitazione principale, e di aree edificabili, come definiti ai sensi dell'imposta municipale propria, ad eccezione, in ogni caso, dei terreni agricoli.

L'amministrazione ha deciso di applicare il nuovo tributo solamente alle fattispecie non colpite da Imu, in modo da evitare un carico eccessivo sul medesimo cespite. L'aliquota massima è del 2,5 per mille,

Le aliquote TASI deliberate per l'anno 2016, erano le seguenti.

- ALIQUOTA 2,5 per mille per abitazione principale e relative pertinenze.

ALIQUOTA zero per mille per tutti gli altri fabbricati, aree scoperte e aree edificabili.

La legge stabilità per il 2016 ha introdotto l'esclusione dall'assoggettamento a TASI per le abitazioni principali (purché non di lusso) e per le fattispecie equiparate garantendo ai comuni l'integrale ristoro del mancato gettito derivante dalla manovra sopra citata.

Il gettito complessivo ammonta ad €. 757,00

**ADDIZIONALE COMUNALE ALL'I.R.P.E.F.:** I cespiti imponibili del tributo in esame, applicato dal 2000, sono i redditi dichiarati ai fini Irpef. Tali dati sono messi a disposizione dal sistema informativo del Ministero dell'Economia e Finanze.

Il Comune mantiene per l'anno 2017 le aliquote già deliberate per l'anno 2016:

da 0,00 e fino ad € 15.000,00	- 0,45 %;
oltre 15.000 e fino a 28.000 euro	- 0,50 %;
oltre 28.000 e fino a 55.000 euro	- 0,65 %;
oltre 55.000 e fino a 75.000 euro	- 0,70 %;
oltre 75.000 euro	- 0,75 %;

confermando una fascia di esenzione per i redditi imponibili, ai fini dell'addizionale stessa, fino a € 15.000,00. In caso di redditi superiori a 15 mila euro l'addizionale è applicata sull'intero reddito imponibile

**Il gettito complessivo ammonta ad €. 105.228,26**

### SPESE CORRENTI

Le spese correnti, vale a dire quelle destinate all'erogazione dei servizi ed al funzionamento ordinario della struttura comunale, sono state impegnate per un importo complessivo di euro; 1.630.970,69 a tali spese vanno aggiunti €. 25.637,04 di FPV di parte corrente non impegnati nell'anno, riportati all'esercizio 2018 e finanziati con risorse dell'anno precedente accantonate nell'avanzo di amministrazione:

SPESE (in euro)	2016	2017	%
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	1.633.103,51	1.656.607,73	1,41%

### 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 € 72.845,60 per recupero Ici/Imu

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

	2015	2016	2017
accertamento	4.253,50	15.245,85	72.845,60
Riscossione	4253,50	15.245,85	31.675,60

### Contributi per permesso di costruire.

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

	2015	2016	2017
accertamento	28.554,15	71.222,95	37.841,99
Riscossione	28.554,15	71.222,95	37.841,99

Con destinazioni di spesa del titolo 1

### Entrate Extratributarie:

	2015	2016	2017
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	144.116,10	170.029,58	133.582,06
PROVENTI ATTIVITA REPR E CONTROLLO		545,30	2.443,71
INTERESSI SU ANTICINI E CREDITI		40,62	0
UTILI NETTI DELLE AZIENDE	9.972,44	7.858,29	8.930,09
Rimborsi e altre entrate correnti	234.294,04	129.962,18	257.470,29

## **Proventi dei servizi pubblici.**

Il comune di Vetto non è 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, e ha presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge pertanto non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

La percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale per l'anno 2017 si attesta al 42,73 % come si evince alla tabella sottostante:

SERVIZIO	USCITE	ENTRATE	%COPERTURA
MENSA SCOLASTICA*	26.348,37	21.225,00	80,56
CAMPO SPORTIVO E PALESTRA	35.686,55	1.799,45	5,04
MICRONIDO*	37.010,48	6.753,15	18,25
ASSISTENZA DOMICILIARE (trasporti diversi)	1.918,00	364,50	19,00
LAMPADE VOTIVE	16.391,53	20.001,99	122,03
TOTALE	117.354,92	50.144,09	42,73

## **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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>		
	2016	2017
Riscossioni e accertamenti	545,30	2.443,71

Nell'anno 2015 non è stata effettuata alcuna riscossione

La parte vincolata del (50%) risulta destinata secondo quanto stabilito dalla normativa.

## **Proventi dei beni dell'ente.**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono in linea con l'anno precedente

## **Spese correnti**

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

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	468.910,89	458.980,26	-9.930,63
102	imposte e tasse a carico ente	43.474,43	32.156,15	-11.318,28
103	acquisto beni e servizi	824.068,16	760.591,75	-63.476,41
104	trasferimenti correnti	153.494,17	232.808,40	79.314,23
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	88.819,44	83.462,90	-5.356,54
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	25.586,99	32.366,42	6.779,43
110	altre spese correnti	28.749,43	30.604,81	1.855,38
	<b>TOTALE</b>	<b>1.633.103,51</b>	<b>1.630.970,69</b>	<b>-2.132,82</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 e 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

dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, sono stati calcolati rispettando il consolidamento delle decurtazioni operate nell'anno 2014.

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

### **CALCOLO SPESE DI PERSONALE PER VERIFICA DIMINUZIONE SPESA RISPETTO AL TRIENNIO 2011/2013**

	<b>Importo</b>	<b>spesa assorbita da comune capofila</b>	<b>Descrizione</b>
	458.084,41		Personale stipendi ed oneri perv.li (Macroaggregato 1)
	28.594,08		IRAP

	213,00		(MACRO 3) formazione
	2.037,94		trasferimenti -spesa gestione associata Unione informatica
	10.293,54		trasferimenti spesa gestione associata Unione personale
	1.189,20		trasferimenti spesa gestione associata Unione protezione civile
	7.053,00		(MACRO4)rimborso personale comune di ventasso
	22.770,00	<b>2.430,00</b>	rimborso personale in comando
	<b>530.527,64</b>		<b>TOTALE SPESE LORDE</b>
		<b>SOMME ESCLUSE</b>	
		18.360,31	Personale appartenente a categorie protette
		213	(MACRO 3)formazione
		1.175,40	(MACRO 1)MISSIONI
		62.304,39	rimborso da ASP per assistenza domiciliare
		<b>82.053,10</b>	<b>TOTALE SOMME ESCLUSE</b>
	448.474,54		<b>SPESA PERSONALE ANNO 2017 AL NETTO DELLE SOMME ESCLUSE</b>
	<b>448.483,78</b>		MEDIA DEL TRIENNIO 2011/2013
	<b>-301,71</b>		MINORE SPESA 2017 SU TRIENNIO 2011/2013

**incidenza spese di personale su spese correnti**

	anno 2013	anno 2014	anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
spese di personale	527.290	524.707	489.506	496.857	<b>530.527,64</b>
spese correnti	1.890.581	1.878.532	1.793.554	1.753.383	1.755.754,89
	28	28	27	28	30

**LA SPESA PER RIMBORSO PRESTITI**

Il rimborso delle quote di capitale dei mutui passivi in corso di ammortamento ammonta ad € 124.784,2 con debito residuo pari ad 1.876.738,35 pari ad un debito pro capite di € 1.012,81. in diminuzione rispetto ad € 1.079,57 dell'anno precedente essenzialmente dovuto alla non assunzione di nuovi mutui con conseguente finanziamento degli investimenti con fonti alternative.

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente non ha incarichi di collaborazione autonoma.

**Spese per l'acquisto di beni, prestazioni di servizi e utilizzo di beni di terzi.**

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi da 594 a 599 della L. 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. dell'art.47 del decreto legge 66/2014, la somma impegnata per l'acquisto di beni e prestazione di servizi e utilizzo beni di terzi nell'anno 2016 è sintetizzata nel seguente prospetto

I dati consuntivi dell'esercizio 2016 rispettano i limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. n. 78/2010:

**consuntivo 2017 limiti di spesa D.L. 78/2010**

Tipologia spesa	Rendiconto 2009 e 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	consuntivo 2017
Studi e consulenze	27.770,71	88%	3.332,49	0
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.822,25	80%	364,45	0
Compensazione ammessa tra i suddetti limiti di spesa ai sensi comma 10 art. 6 D.L. 78/2010		Totale	3.696,94	
Sponsorizzazioni	-	100%	-	0
Missioni -	2.499,80	50%	1.249,90	1.175,40
Formazione -	270,00	50%	135,00	0
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture (da rendiconto 2011 come previsto da D.L. 66/2014)	-	70%	-	
<b>TOTALE</b>	32.362,76		3.831,94	1.175,40

Con due sentenze, la n. 139/2012 e la n. 173/2012, la Corte costituzionale si è espressa in tema di legittimità delle misure in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica contenute nel D.L. 78/10 convertito con legge n. 122/10.

La corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

**Spese di rappresentanza**

L'ente non ha spese di rappresentanza.

**Spese per autovetture**

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

Non sussiste la fattispecie.

**Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non sussiste la fattispecie.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Gli interessi passivi sui mutui in corso hanno comportato, nel 2017 impegni per €. 83.462,90 con una diminuzione di €. 5356.54 rispetto al 2015 (-6,42%).

## Spese in conto capitale

Il valore complessivo della spesa in conto capitale finanziata sulla competenza 2017 ammonta a €.609.458,84 .Nella tabella sopra riportata vengono indicate le spese finanziate nell'anno.

ELENCO DESCRITTIVO	IMPORTO COMPLESSIVO EURO	FINANZIAMENTO				risorse di parte corrente
		ctr vincolati	oneri di urbanizzazione 4210	alienazioni CAP.4006	avanzo amministrazione	
SISTEMAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	15.546,74				15.213,38	333,36
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI COMUNALI	77.025,20				77.025,20	
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITÀ PUBBLICA	114.362,23	62.903,75			48.928,75	2.529,73
PRONTI INTERVENTI PER RIPRISTINO VIABILITÀ E SICUREZZA PUBBLICA (LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA PONTE LONZA)	272.692,00	272.692				
LAVORI ADEGUAMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	129.832,67				129.832,67	
	<b>609.458,84</b>	<b>335.595,75</b>			<b>271.000,00</b>	<b>2.863,09</b>

### **Limitazioni acquisto immobili.**

Non sussiste la fattispecie

### **Limitazioni acquisto mobili e arredi.**

Non sussiste la fattispecie

## **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:

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

La tabella sottostante evidenzia come l'ente ha rispettato con il ricorso all'indebitamento, i limiti previsti dall'art. 204 del TUEL, come modificato dall'art. 1, comma 735, della legge n. 147/2013, dall'art. 1, comma 539, della legge n. 190/2014 e dal d.lgs. n. 118/2011

Viene pertanto esposta la percentuale di interessi passivi al 31.12 di ciascun anno, compresi quelli derivanti da garanzie fidejussorie prestate\* rispetto alle entrate considerate dalla norma

ANNO	2014	2015	2016	2017
controllo limite art. 204 TUEL	4,87%	4,82%	4,40%	4,21%

### **Evoluzione dell'indebitamento dell'ente**

Anno	2016	2017
Residuo debito (+)	<b>2.121.802,51</b>	<b>2.001.522,55</b>
Nuovi prestiti (+)		

Prestiti rimborsati (-)	120.279,96	124.784,2
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)		
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.001.522,55</b>	<b>1.876.738,35</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1854	1853
Debito medio per abitante	1.079,57	1.012,81

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>
---

Anno	2016	2017
Oneri finanziari	88.819,44	83.462,90
Quota capitale	120.279,55	124.784,2
<b>Totale fine anno</b>	<b>209.099,4</b>	<b>208.247,10</b>

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

Non sussiste la fattispecie

**Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

Non sussiste la fattispecie

<b>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</b>
---

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 G.C. n. 16 del 20/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 951.535,66

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 768.628,32

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo 1		4.359,30	29.333,00	28.603,56	27.157,16	192.089,18	281.542,20
Titolo 2						9.512,14	9.512,14
Titolo 3	366,99		70.967,06	58.185,94	97.516,87	88.124,71	315.161,57
Titolo 4		5.412,26		36.459,39	17.490,00	263.037,70	322.399,35
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9						22.920,40	22.920,40
<b>Totale</b>	<b>366,99</b>	<b>9.771,56</b>	<b>100.300,06</b>	<b>123.248,89</b>	<b>142.164,03</b>	<b>575.684,13</b>	<b>951.535,66</b>

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo 1	31.116,74	4.219,12	12.011,98	68.889,48	73.131,89	359.779,27	549.148,48
Titolo 2	17.886,45	9.445,56		1.083,35	3.233,16	142.107,48	173.756,00
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	12.745,15	90,00	937,71	630,00	1.362,00	29.958,98	45.723,84
<b>Totale</b>	<b>61.748,34</b>	<b>13.754,68</b>	<b>12.949,69</b>	<b>70.602,83</b>	<b>77.727,05</b>	<b>531.845,73</b>	<b>768.628,32</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha 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:

regione sociale	Quota	Credito del Comune	Debito del Comune
IREN SPA	0,0112%	0	0
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	0,2775%	0	0
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA	0,11%	0	0
LEPIDA SPA	0,016%	0	0
ACT AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI	0,19%	0	0
AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA'	0,19%	0	0
ASP DON CAVALLETTI	2,72	250.311,45	135.593,23
TOTALI		250.311,45	135.593,23

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

L'ente non ha esternalizzato servizi nell'anno 2017.

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

### **Tempestività pagamenti**

L'ente pubblica regolarmente sul sito istituzionale gli indicatori previsti dalla normativa rispettando i tempi di pagamento normativamente e contrattualmente previsti.

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

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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:

## **CONTO ECONOMICO**

L'Ente non è tenuto alla redazione del C/E essendo il Comune con popolazione inferiore ai 5000 abitanti.

## **STATO PATRIMONIALE**

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

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 criteri di valutazione del patrimonio discendono da quanto disposto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico – patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria e, per quanto applicabile, del Testo Unico degli Enti Locali.

Esponendo i dati dello Stato patrimoniale ad un maggior livello di dettaglio, è possibile evidenziare alcuni rapporti tra le modalità di impiego del capitale a disposizione del Comune (Attività) e le corrispondenti fonti di finanziamento (patrimonio netto e passività)

Lo Stato patrimoniale pareggia con un valore finale di euro 13.290.209,68 quale somma delle voci nel seguente prospetto:

### **STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
	0,00	0,00
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
Immobilizzazioni immateriali		
1    Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00

2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	217,80
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>0,00</b>	<b>217,80</b>
<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>			
II 1	Beni demaniali	7.964.261,29	7.573.010,74
	<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>6.795.872,80</i>	<i>6.366.963,29</i>
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	172.062,23	99.524,69
	<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>172.062,23</i>	<i>99.524,69</i>
1.3	Infrastrutture	7.790.530,76	7.471.729,95
	<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>6.622.142,27</i>	<i>6.265.682,50</i>
1.9	Altri beni demaniali	1.668,30	1.756,10
	<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>1.668,30</i>	<i>1.756,10</i>
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.401.873,36	2.474.895,75
	<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>2.289.997,24</i>	<i>2.351.559,56</i>
2.1	Terreni	48.245,83	48.245,83
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	2.343.675,53	2.407.800,00
	<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>2.289.997,24</i>	<i>2.351.559,56</i>
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.186,00	2.611,41
2.5	Mezzi di trasporto	7.320,00	14.484,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	67,51
2.7	Mobili e arredi	1.446,00	1.687,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	87.826,11
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>10.366.134,65</b>	<b>10.135.732,60</b>
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>		
1	Partecipazioni in	2.337.585,77	2.337.585,77
	a imprese controllate	0,00	0,00
	b imprese partecipate	0,00	0,00

	c altri soggetti	2.337.585,77	2.337.585,77
2	Crediti verso	0,00	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b imprese controllate	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00
	d altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>2.337.585,77</b>	<b>2.337.585,77</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>12.703.720,42</b>	<b>12.473.536,17</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	Rimanenze	19.080,59	19.080,59
<b>Totale rimanenze</b>		<b>19.080,59</b>	<b>19.080,59</b>
II	<b>Crediti (2)</b>		
1	Crediti di natura tributaria	119.563,88	70.600,71
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b Altri crediti da tributi	105.979,68	21.833,15
	c Crediti da Fondi perequativi	13.584,20	48.767,56
2	Crediti per trasferimenti e contributi	328.989,79	186.249,53
	a verso amministrazioni pubbliche	328.989,79	186.241,53
	b imprese controllate	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00
	d verso altri soggetti	0,00	8,00
3	Verso clienti ed utenti	9.613,34	33.308,26
4	Altri Crediti	264.587,63	104.744,00
	a verso l'erario	0,00	0,00
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
	c altri	264.587,63	104.744,00
<b>Totale crediti</b>		<b>722.754,64</b>	<b>394.902,50</b>
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<b>Disponibilità liquide</b>		
1	Conto di tesoreria	373.784,19	602.051,93
	a Istituto tesoriere	373.784,19	602.051,93
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	16.782,36	827,58

3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>390.566,55</b>	<b>602.879,51</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>1.132.401,78</b>	<b>1.016.862,60</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>13.836.122,20</b>	<b>13.490.398,77</b>

### STATO PATRIMONIALE PASSIVO

	2017	2016
<b>A) PATRIMONIO NETTO I</b>		
Fondo di dotazione	942.551,31	942.551,31
<b>II Riserve</b>	<b>3.838.107,61</b>	<b>3.800.265,62</b>
a da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
b da capitale	0,00	0,00
c da permessi di costruire	319.857,46	282.015,47
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.518.250,15	3.518.250,15
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00
<b>III Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>353.276,57</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>5.133.935,49</b>	<b>4.742.816,93</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI 1</b>		
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2 Per imposte	0,00	0,00
3 Altri	0,00	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>		
1 Debiti da finanziamento	1.876.738,35	2.001.522,55
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d verso altri finanziatori	1.876.738,35	2.001.522,55
2 Debiti verso fornitori	434.946,25	488.917,20
3 Acconti	0,00	0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	187.625,40	90.967,93



PARTECIPAZIONI AL 31/12/2016					
PASSEGGIATE					
Iren Spa **					
<b>Partita IVA</b>	<b>N totale azioni</b>	<b>quota Vetto</b>	<b>Patrimonio netto 2015</b>	<b>Partecipazione 31/12/2015</b>	<b>Risultato economico</b>
O7129470014		0,1120	1.582.718.976	1.772.645,25	124.500.783,00
Agac Infrastrutture					
<b>Partita IVA</b>	<b>N totale azioni</b>	<b>quota Vetto</b>	<b>Patrimonio netto 2015</b>	<b>Partecipazione 31/12/2015</b>	<b>Risultato economico</b>
O2153150350		0,2775	139.295.347	386.544,59	2.294.849,00
Piacenza Infrastrutture					
<b>Partita IVA</b>	<b>N totale azioni</b>	<b>quota Vetto</b>	<b>Patrimonio netto 2015</b>	<b>Partecipazione 31/12/2015</b>	<b>Risultato economico</b>
O1429460338		0,1100	24.115.891	26.527,48	313.570,00
Agenzia Locale per la Mobilità ed il Trasporto Pubblico Locale S.r.l.					
<b>Partita IVA</b>		<b>quota Vetto</b>	<b>Patrimonio netto 2015</b>	<b>Partecipazione 31/12/2015</b>	<b>Risultato economico</b>
O2558190357		0,1900	3.563.894	6.771,40	156.069,00
Lepida Spa					
<b>Partita IVA</b>		<b>quota Vetto</b>	<b>Patrimonio netto 2015</b>	<b>Partecipazione 31/12/2015</b>	<b>Risultato economico</b>
O2770891204		0,016	62.248.499,00	9.959,76	184.920,00
<b>Partita IVA</b>		<b>quota Vetto</b>	<b>Patrimonio netto 2015</b>	<b>Partecipazione 31/12/2015</b>	<b>Risultato economico</b>
O0353510357		0,1900	9.412.909	17.884,53	3.300,00

ACER					
<b>Partita IVA</b>		<b>quota Vetto</b>	<b>Patrimonio netto 2015</b>	<b>Partecipazione 31/12/2015</b>	<b>Risultato economico</b>
OO141470351		0,3200	38.908.567	124.507,41	10.936,00
ASP DON CAVALLETTI					
<b>Partita IVA</b>		<b>quota Vetto</b>	<b>Patrimonio netto 2015</b>	<b>Partecipazione 31/12/2015</b>	<b>Risultato economico</b>
O2343500357		2,7200	-266.715	-7.254,65	99.690,00

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è/non 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, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## 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.

