



COMUNE DI NERVESA DELLA BATTAGLIA

Provincia di Treviso

Medaglia d'Oro al Merito Civile

p.iva 00638210260

Piazza la Piave 1

cod.fisc. 83001090261

Relazione del Revisore

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

**anno
2017**

IL REVISORE

DOTT. GIUSEPPE MAURO

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
 - e) verifica del saldo di finanza pubblica
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Contributo per permesso di costruire
 - c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti
 - d) Entrate extratributarie
 - e) Proventi dei servizi pubblici
 - f) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - g) Spese correnti
 - h) Spese per il personale
 - i) Spese in conto capitale
 - j) Indebitamento e gestione del debito
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Rapporti con organismi partecipati*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale*

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Giuseppe Mauro revisore del conto, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del T.U.E.L., del Comune di Nervesa della Battaglia:

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della Giunta Comunale del 26.03.2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 118/2011 e smi:
 - 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 (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi, provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 16 del 26.07.2016 riguardante la verifica della 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);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
 - prospetto delle spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 dei vincoli di finanza pubblica – pareggio di bilancio (ex patto di stabilità interno);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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.Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni ed in particolare i principi contabili in esso contenuti;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011 ed in particolare l'ente, in base all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2017, ha rilevato dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

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;
- ◆ durante l'esercizio il Revisore ha svolto regolarmente le sue funzioni;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi abbiano provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3.250 reversali e n. 2.823 mandati;
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Intesa filiale di Nervesa della Battaglia, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:
 - gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti e che gli stessi sono stati parificati dai soggetti individuati con deliberazione Giunta Comunale n. 28 del 05.03.2018 ai sensi dell'art. 139 D.Lgs. 174/2016;
-

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA - Anno 2017

	C O N T O		TOTALE
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio	=====	=====	1.568.893,17
RISCOSSIONI (colonne del riepilogo generale dell'Entrata) (+)	894.624,32	5.925.850,62	6.820.474,94
PAGAMENTI (colonne del riepilogo generale della Spesa) (-)	811.536,63	5.865.086,62	6.676.623,25
Differenza			143.851,69
PAGAMENTI per azioni Esecutive (-)			
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2017			1.712.744,86

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 263.976,91 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

		2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	+	4.793.605,24	5.594.369,75	7.273.124,31
Fondo pluriennale vincolato in entrata	+	663.250,08	1.647.515,15	843.539,57
Avanzo di Amministrazione anni precedenti	+	1.133.269,87	0,00	202.281,47
Impegni di competenza	-	4.486.828,90	6.038.255,76	7.330.032,75
Fondo pluriennale vincolato in spesa	-	1.647.515,15	843.539,57	724.935,69
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		+ 455.783,14	+ 360.089,57	+ 263.976,91

di cui il dettaglio gestione di competenza 2016 risulta così composto

		2017
Riscossioni di competenza	(+)	5.925.850,62
Pagamenti di competenza	(-)	5.865.086,62
Differenza	(A)	60.764,00
Residui attivi dalla competenza	(+)	1.347.273,69
Residui passivi dalla competenza	(-)	1.464.946,13
Differenza	(B)	- 117.672,44
Fondo pluriennale vincolato in entrata	(+)	843.539,57
Avanzo di Amministrazione anni precedenti	(+)	202.281,47
Fondo pluriennale vincolato in spesa	(-)	724.935,69
Differenza	(C)	+ 320.885,79
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	(A) + (B) + (C)	+ 263.976,91

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza del triennio 2015-2017 è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		ANNO 2015 (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)	ANNO 2016 (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)	ANNO 2017 (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	259.073,94	50.051,04	46.663,59
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.568.367,92	3.826.718,46	3.823.914,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.162.427,34	3.069.555,48	3.057.998,91
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	50.051,04	46.663,59	49.582,02
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	329.404,54	340.595,09	352.218,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>				0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		285.558,94	419.955,34	410.778,04
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				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	66.300,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)				
O=G+H+I-L+M		351.858,94	419.955,34	410.778,04
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.066.969,87	0,00	202.281,47
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	404.176,14	1.597.464,11	796.875,98
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	824.758,81	1.232.357,54	2.789.653,54

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	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	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	594.516,51	2.092.811,44	3.260.258,44
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.597.464,11	796.875,98	675.353,67
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		103.924,20	-59.865,77	-146.801,12
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		455.783,14	360.089,57	263.976,92

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)			
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di euro 835.078,56 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.568.893,17
RISCOSSIONI	(+)	894.624,32	5.925.850,62	6.820.474,94
PAGAMENTI	(-)	811.536,63	5.865.086,62	6.676.623,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.712.744,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.712.744,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	325.766,17	1.347.273,69	1.673.039,86
RESIDUI PASSIVI	(-)	360.824,34	1.464.946,13	1.825.770,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			49.582,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			675.353,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			835.078,56

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017	379.063,17
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	150.000,00
Altri accantonamenti	11.000,00
Totale parte accantonata (B)	540.063,17
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	146.300,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	146.300,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	148.715,39
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</i>	

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

	2015 ^(*)	2016	2016
Risultato di amministrazione	468.610,82	700.839,22	835.078,56
di cui:			
quota accantonata		498.557,75	540.063,17
quota vincolato	464.982,56	146.300,00	146.300,00
quota per spese di investimento	0,00	0,00	0,00
quota non vincolato	3.628,26	55.981,47	148.715,39

(*) Dati coordinati ai nuovi schemi di contabilità armonizzata

Conciliazione dei risultati finanziari

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

	2017
<u>Gestione competenza</u>	
Fondo pluriennale vincolato in entrata (+)	843.539,57
Avanzo esercizi precedenti applicato (+)	202.281,47
Totale accertamenti di competenza (+)	7.273.124,31
Totale impegni di competenza (-)	7.330.032,75
Fondo pluriennale vincolato in spesa (-)	724.935,69
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	263.976,91
<u>Gestione residui</u>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	54.240,48
Maggiori residui passivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	126.784,38
Avanzo esercizi precedenti non applicato	498.557,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	571.101,65
<u>Riepilogo</u>	
Saldo gestione competenza	263.976,91
Saldo gestione residui	571.101,65
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	835.078,56

Verifica del saldo di finanza pubblica

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2017 (cd. pareggio di bilancio) stabiliti dall'art. 1, comma 469, della Legge 11 dicembre 2016 n. 232, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici:

SALDO FINANZIARIO 2017 – Pareggio di bilancio	<i>Importi in migliaia di euro</i>
Fondo pluriennale vincolato (al netto delle economie su FPV)	836
Entrate finali (al netto delle esclusioni di legge) (a)	6.614
Spese finali (al netto delle esclusioni di legge) (b)	7.043
Saldo finanziario (c=a-b)	407
Saldo obiettivo (d)	0
Spazi finanziari acquisiti (f)	0
Spazi finanziari ceduti (g)	0
Spazi finanziari acquisiti e non utilizzati (h)	0
Saldo obiettivo finale (m=d+f-g-h)	0
Differenza tra saldo finanziario e obiettivo finale (n=c-m)	407

L'ente ha provveduto in data 26.03.2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo le disposizioni impartite dallo stesso ministero.

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:

	2015 ^(*)	2016	2017
Imposte			
IMU	672.173,06	745.025,04	817.517,96
TASI	676.364,34	348.049,00	355.330,28
Addizionale IRPEF	500.000,00	508.012,07	450.000,00
Imposta sulla pubblicità	47.545,16	60.062,36	49.762,00
Altre imposte	92,46	0,00	1.380,00
Totale categoria I	1.896.175,02	1.661.148,47	1.673.990,24
Fondi perequativi			
Fondo solidarietà comunale	310.000,00	494.738,97	592.990,81
Altri tributi	---	5.935,71	4.861,14
Totale categoria III	310.000,00	500.674,68	597.851,95
Totale entrate tributarie	2.206.175,02	2.161.823,15	2.271.842,19

^(*) Dati coordinati ai nuovi schemi di contabilità armonizzata

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
352.904,77	229.324,49	622.039,95

Nell'importo dell'anno 2017 ha influito in modo significativo l'applicazione dei nuovi principi contabili, in base ai quali vengono registrate in contabilità anche i movimenti compensativi. Nella fattispecie tra le somme accertate vi sono anche gli oneri "scomputati" al lottizzante per la realizzazione di opere di urbanizzazione sulla base del piano approvato. Al netto di tali somme gli oneri introitati dall'ente sarebbero di 359.233,46 euro.

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

Anno	Importo Permessi a Costruire destinati a Spesa Corrente	% spesa corrente	di cui % a manutenzione ordinaria del patrimonio
2015	0,00	0%	0%
2016	0,00	0%	0%
2017	0,00	0%	0%

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2015 ^(*)	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	111.631,15	89.688,99	75.251,47
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	32.633,87	114.542,70	86.502,53
Contributi e trasferimenti correnti da Comuni (*)		18.853,74	0,00
Contributi e trasferimenti correnti da Consorzi enti locali (*)		23.000,00	24.000,00
Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari o internazionali	2.000,00	5.000,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti settore pubblico (*)	23.351,79	332,39	322,16
Totale	169.616,81	251.417,82	186.076,16

(*) Dati coordinati ai nuovi schemi di contabilità armonizzata

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

	2015 ^(*)	2016	2017
Servizi pubblici	325.773,04	134.616,15	166.762,46
Proventi dei beni dell'ente	272.985,74	84.110,83	96.366,05
Proventi dalla gestione dei beni ^(*)		328.402,02	156.418,50
Proventi dall'attività di controllo e repressione illeciti ^(*)	163.854,47	381.657,02	137.928,46
Interessi attivi	124,72	531,93	3,30
Utili netti delle aziende	345.417,86	396.613,72	704.497,86
Proventi diversi ^(*)	248.274,73	87.545,82	104.019,15
Totale	1.356.430,56	1.413.477,49	1.365.995,78

^(*) Dati coordinati ai nuovi schemi di contabilità armonizzata

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 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquistato e smaltimento rifiuti.

Si riportano 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.

Servizi a Domanda individuale	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Trasporti scolastici	32.330,00	194.990,43	-162.660,43	16,58%
Impianti sportivi	8.878,50	108.669,95	-99.791,45	8,17%
Uso sale riunioni	3.489,95	5.507,76	-2.017,81	63,36%
Illuminazione votiva	9.028,00	0,00	9.028,00	100,00%
Assistenza domiciliare	4.590,19	80.000,00	-75.409,81	5,74%
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totali	58.316,64	389.168,14	-330.851,50	14,98%

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:

	2015	2016	2017
Accertamento	163.854,47	381.657,02	137.053,96
Riscossione	14.479,74	84.961,09	57.046,88
% di riscossione	8,84%	22,26%	41,62%

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

	2015	2016	2017
Importo accertato	163.854,47	381.657,02	137.053,96
Somme di dubbia esigibilità	136.700,00	202.707,75	80.007,08
Differenza (A)	27.194,47	178.949,27	57.046,88
Parte vincolata (minimo A*50%) (B)	13.557,24	89.747,64	28.523,44
Quota destinata a spesa corrente	27.194,47	65.121,66	51.134,86
% di (B) a spesa corrente	100%	72,56%	100,00%
Quota destinata ad investimenti	0,00	24.625,98	0,00
% di (B) a destinata ad investimenti	0%	27,44%	0%

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

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti impegnate, riclassificate per macroaggregati e coordinate con la classificazione degli anni precedenti hanno avuto la seguente evoluzione negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti (*)	2015	2016	2017
Personale	824.852,65	881.788,07	848.054,48
Imposte e tasse	74.828,80	74.495,06	71.374,43
Acquisto di beni e servizi <i>(dal 2016)</i>		1.456.948,34	1.530.912,37
Acquisto beni di consumo e/o materie prime	114.085,04		
Prestazioni di servizi <i>(dal 2016 ricompresi nelle prestazioni di servizi)</i>	1.571.952,57		
Utilizzo di beni di terzi <i>(dal 2016 ricompresi nelle prestazioni di servizi)</i>	32.898,62		
Trasferimenti	459.714,78	488.917,39	466.621,17
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	71.541,38	59.393,89	51.150,81
Rimborsi e poste correttive <i>(dal 2016)</i>		8.871,47	4.546,00
Oneri straordinari della gestione corrente	12.553,50		
Altre spese correnti <i>(dal 2016)</i>		98.141,26	85.339,65
Ammortamenti di esercizio	0,00		
Fondo svalutazione crediti	0,00		
Fondo di riserva	0,00		
Totale spese correnti	3.000.433,77	3.162.427,34	3.057.998,91

*) Dati coordinati ai nuovi schemi di contabilità armonizzata

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 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.

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

Spese per il personale	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2017
spesa macroaggregato 01	896.028,59	848.054,48
spese macroaggregato 02	64.955,68	57.781,30
spese macroaggregato 03	129.875,09	129.726,30
altre spese induse		
Totale spese di personale	1.090.859,36	1.035.562,08
spese esduse	182.869,92	169.929,29
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	907.989,44	865.632,79
Spese correnti	2.998.225,10	3.057.998,91
Incidenza % su spese correnti	30,28%	28,31%

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, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2017 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

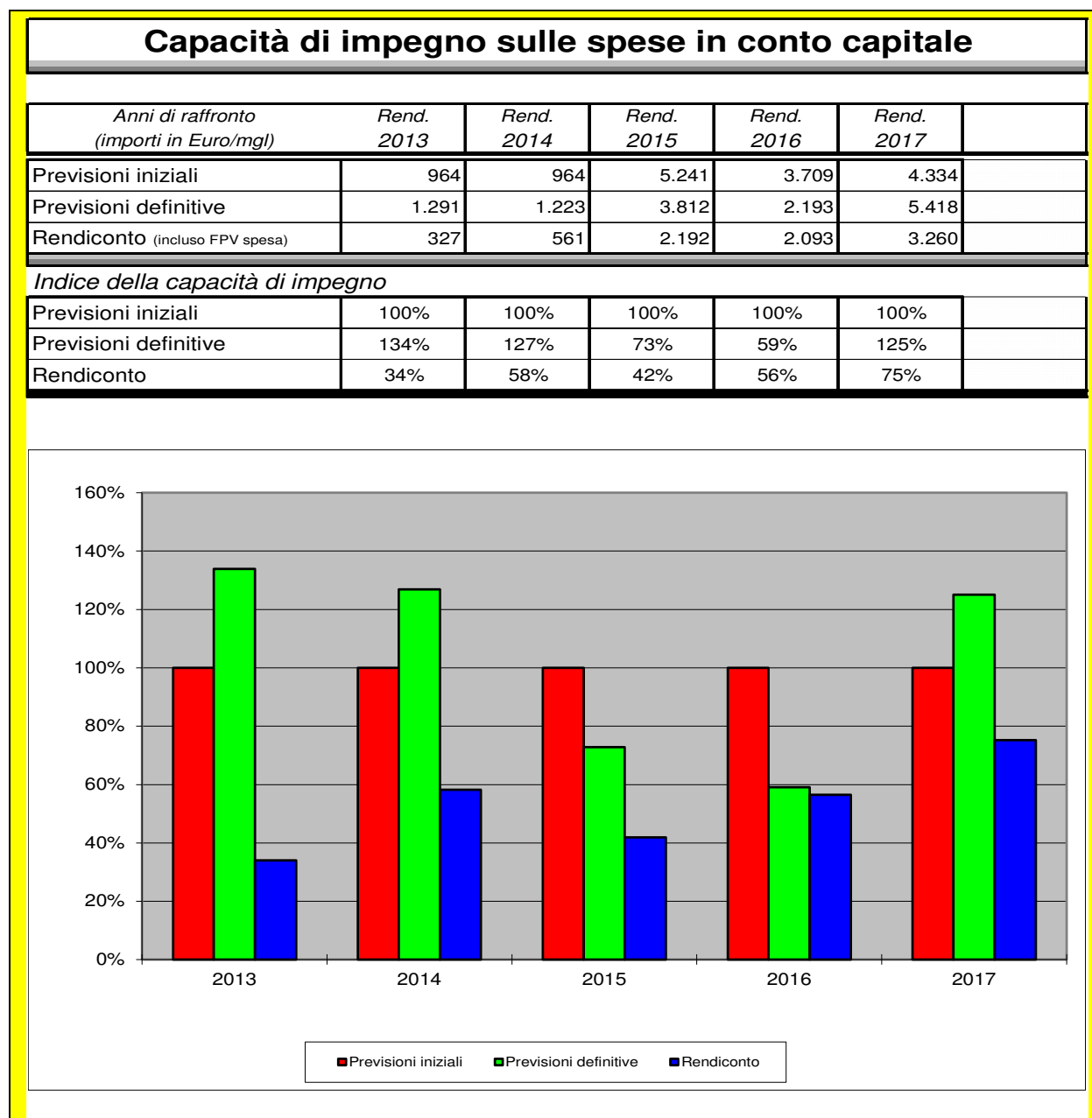
In particolare le somma impegnate nell'anno 2017 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	9.800,00	80,00%	1.960,00	1.504,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:



Indebitamento e gestione del debito

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 51.150,81 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 1,24%. In rapporto alle spese correnti l'incidenza degli interessi passivi è del 1,67%.

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	2,01%	1,79%	1,43%

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

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	4.779.905	4.450.500	4.109.905
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	329.405	340.595	352.218
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.450.500	4.109.905	3.757.687
Nr. Abitanti al 31/12	6.850	6.719	6.679
Debito medio per abitante	649,71	611,68	562,61

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

Anno	2015	2016	2017		
Oneri finanziari	71.541	59.394	51.150		
Quota capitale	329.405	340.595	352.218		
Totale fine anno	400.946	399.989	403.368		

In rapporto alle entrate correnti l'incidenza delle rate di ammortamento prestiti è del 10,55%.

Analisi della gestione dei residui

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dal TUEL, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 118/2011, e smi, e come dettagliato nei principi contabili ad esso allegati;

I residui attivi e passivi esistenti al 31.12.2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2017.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 con deliberazione giunta n. 25 del 05.03.2018 dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui							
Residui attivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	437.072,37	437.072,37	0,00	0,00	0,00%	690.792,34	690.792,34
Titolo II	5.060,84	0,00	0,00	5.060,84	100,00%	12.287,86	17.348,70
Titolo III	465.903,77	102.290,17	54.132,94	309.480,66	66,43%	93.888,56	403.369,22
Gest. Corrente	908.036,98	539.362,54	54.132,94	314.541,50	34,64%	796.968,76	1.111.510,26
Titolo IV	342.705,97	342.705,97	0,00	0,00	0,00%	538.938,00	538.938,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Gest. Capitale	342.705,97	342.705,97	0,00	0,00	0,00%	538.938,00	538.938,00
Servizi c/terzi Tit. IX	23.888,02	12.555,81	107,54	11.224,67	46,99%	11.366,66	22.591,33
Totale	1.274.630,97	894.624,32	54.240,48	325.766,17	25,56%	1.347.273,42	1.673.039,59
Residui passivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Tit. I	751.020,93	477.708,83	102.867,51	170.444,59	22,70%	826.437,47	996.882,06
Tit. II	435.218,43	328.346,72	19.783,57	87.088,14	20,01%	597.182,80	684.270,94
Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Tit. VII	112.905,99	5.481,08	4.133,30	103.291,61	91,48%	41.325,86	144.617,47
Totale	1.299.145,35	811.536,63	126.784,38	360.824,34	27,77%	1.464.946,13	1.825.770,47

Risultato complessivo della movimentazione dei residui				
Insussistenze dei residui attivi:				
Gestione corrente non vincolata				-54.132,94
Gestione corrente vincolata				
Gestione in conto capitale vincolata				
Gestione in conto capitale non vincolata				0,00
Gestione servizi conto terzi				-107,54
Minori residui attivi				-54.240,48
Insussistenze dei residui passivi:				
Gestione corrente non vincolata				102.867,51
Gestione corrente vincolata				
Gestione in conto capitale vincolata				
Gestione in conto capitale non vincolata				19.783,57
Gestione servizi c/terzi				4.133,30
Minori residui passivi				126.784,38
SALDO MOVIMENTI RESIDUI				72.543,90
Sintesi delle variazioni per gestione				
Gestione corrente				48.734,57
Gestione in conto capitale				19.783,57
Gestione servizi c/terzi				4.025,76
Gestione vincolata				0,00
VERIFICA MOVIMENTI RESIDUI				72.543,90

Analisi anzianità dei residui							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I						690.792,34	690.792,34
<i>di cui Tarsu/tari</i>							0,00
<i>di cui F.S.C</i>						33.225,88	33.225,88
Titolo II					5.060,84	12.287,86	17.348,70
<i>di cui trasf. Stato</i>					5.060,84	0,00	5.060,84
<i>di cui trasf. Regione</i>						12.287,86	12.287,86
Titolo III			6.424,37	83.810,36	219.245,93	93.888,56	403.369,22
<i>di cui Tia</i>							0,00
<i>di cui Fitti Attivi</i>							0,00
<i>di cui sanzioni CdS</i>				83.810,36	219.245,93	80.007,38	383.063,67
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	6.424,37	83.810,36	224.306,77	796.968,76	1.111.510,26
Titolo IV						538.938,27	538.938,27
<i>di cui trasf. Stato</i>						222.083,67	222.083,67
<i>di cui trasf. Regione</i>						81.854,60	81.854,60
Titolo VI							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	538.938,27	538.938,27
Titolo VI	2.532,31	662,15	0,00	1.083,06	6.947,15	11.366,66	22.591,33
Totale Attivi	2.532,31	662,15	6.424,37	84.893,42	231.253,92	1.347.273,69	1.673.039,86
PASSIVI							
Titolo I	17.277,01			30.054,65	123.112,93	826.437,47	996.882,06
Titolo II	2.174,80			33.167,49	51.745,85	597.182,80	684.270,94
Titolo III							0,00
Titolo IV	72.693,91	14.339,71	10.950,00	5.145,96	162,03	41.325,86	144.617,47
Totale Passivi	92.145,72	14.339,71	10.950,00	68.368,10	175.020,81	1.464.946,13	1.825.770,47

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2016, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102 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 deficiarietà strutturale

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

CONTO ECONOMICO

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

RISULTATI ECONOMICI	ANNO 2017	ANNO 2016
RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA	-588.362,46	110.331,21
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	704.501,16	337.751,76
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-344.579,67	- 122.710,66
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	73.063,02	555.714,84
IMPOSTE (IRAP)	-57.781,30	- 63.683,12
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-264.310,05	817.404,03

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011, riguardante il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria.

Il risultato della gestione ordinaria rispetto all'esercizio precedente è in peggioramento di 698.693,67 euro dovuto essenzialmente alla riduzione della voce altri ricavi e proventi diversi (A.8) e all'accantonamento effettuato a fondi rischi, ammortamenti e valutazioni (voci B.14 e B.15).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di euro 337.373,07 con un peggioramento dell'equilibrio economico di euro 1.032.066,44 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Il Revisore 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 dal D.Lgs. 118/11 e il principio contabile 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nell'inventario dell'ente

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

CONTO DEL PATRIMONIO - ATTIVO	VALORE AL 31/12/2017	VALORE AL 31/12/2016
Crediti v/partecipanti al Fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	43.913,16	11.705,60
Immobilizzazioni materiali	20.370.056,77	17.871.794,03
Immobilizzazioni finanziarie	6.342.332,83	6.686.912,50
Rimanenze	5.000,00	5.000,00
Crediti	1.323.533,42	959.953,22
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.712.744,86	1.568.893,17
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	29.797.581,04	27.104.258,52

CONTO DEL PATRIMONIO - PASSIVO	VALORE AL 31/12/2017	VALORE AL 31/12/2016
Patrimonio netto	18.834.918,62	18.477.188,72
Fondi Rischi ed Oneri	161.000,00	0,00
TFR	0,00	0,00
Debiti	5.583.456,84	5.409.050,47
Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti	5.218.205,58	3.218.019,33
TOTALE PASSIVO	29.797.581,04	27.104.258,52

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2017 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL ed in particolare in base ai criteri di valutazione e classificazione indicati nell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

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: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2017 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2017 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico quota parte di contributi proporzionata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2017 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. 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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

CONCLUSIONI

Ciò premesso e tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il Revisore attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

IL REVISORE

