

# COMUNE DI LUMEZZANE

*Provincia di Brescia*



*Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di*

## ***Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017***

**L'organo di revisione**

**RAG. LIBERO CASARINI**

**RAG. ANTONELLA COLPANI**

**RAG. VALENTINO GELMI**

**Verbale numero 10/2018**

# Comune di LUMEZZANE (BS)

## Organo di revisione

Verbale n. 10 del 03/05/2018

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'anno 2018 il giorno tre del mese di maggio alle ore 9,30, si è riunito l'Organo di revisione con la presenza dei Sigg.ri:

\_Rag. Libero Casarini\_\_\_\_\_ Presidente

\_Rag. Antonella Colpani\_\_\_\_\_ Revisore

\_Rag. Gelmi Valentino \_\_\_\_\_ Revisore

Il Presidente, riscontrata la presenza dell'intero Organo di revisione, dichiara la seduta valida e atta a deliberare.

#### L'ORGANO DI REVISIONE

- dato atto che in data 27 /04/2018 è stato formalmente trasmesso lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2017;

- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione si è uniformato a quanto previsto dal Dlgs. n. 118/11 e dei relativi allegati, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al Dlgs. n. 267/00 "Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali" (ed in particolare all'art. 239, comma 1, lett. d);

- dato atto che nel suo operato l'Organo revisione ha tenuto conto delle "*Linee guida e relativi questionari per gli Organi di revisione economico finanziaria degli enti locali per l'attuazione dell'art. 1, commi 166 e ss. della Legge n. 266/05. Rendiconto della gestione*", approvate dalla Corte dei Conti-Sezione Autonomie con Delibera n. 22 del 20/06/2016

#### PRESENTA

l'allegata Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2017, del Comune di LUMEZZANE (BS), che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lumezzane, lì 03/05/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

# ***Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2017***

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

I sottoscritti revisori Casarini Rag. Libero, Colpani Rag. Antonella e Gelmi Rag. Valentino, revisori Ricevuta in data 06.04.2018 la proposta di delibera consigliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della Giunta n. 79 del 26/04/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del DLgs 18 agosto 2000 n. 267:

- A) Conto del bilancio di cui all'art. 228, del Tuel;
- B) Conto economico di cui all'art. 229, del Tuel;
- C) Stato Patrimoniale di cui all'art. 230, del Tuel;

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

- a) prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
  - c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
  - d) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - e) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - f) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - g) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - h) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - j) prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - k) prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  - l) il prospetto dei dati Siope;
  - m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - o) la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;
- D) oltre che:
- a) dal Conto del tesoriere di cui all'art. 226, del Tuel;
  - b) dal Conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233, del Tuel;
  - c) dall'inventario generale;
  - d) dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale (DM. 18/02/2013);

e) dall'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 e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";

**visti**

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative variazioni
- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- i principi contabili applicati agli Enti locali per l'anno 2017
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

l'Organo di revisione dichiara di aver predisposto la presente Relazione in ottemperanza con quanto disposto dall'art. 239, del Tuel, seguendo l'iter espositivo esposto nel seguente sommario e avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche di campionamento.

# I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2017

## 1. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione

L'Organo di revisione, durante l'esercizio 2017, ha espletato, mediante controlli a campione, tutte le funzioni obbligatorie previste dall'art. 239, del Tuel, redigendo appositi verbali depositati presso l'Ufficio Ragioneria, procedendo in relazione al tipo di contabilità adottata.

In particolare, l'attività di controllo è stata rivolta principalmente a verificare la regolarità, mediante controlli a campione, delle procedure di entrata e di spesa secondo quanto previsto dal Principio contabile concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, del Dlgs. n. 118/11).

## 2. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento ordinario degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento, ovvero la cancellazione o la reimputazione in base all'esigibilità dell'obbligazione.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2016 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel.

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, "*prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio ....*".

## 3. Verifiche di cassa

L'Organo di revisione evidenzia che ogni 3 mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa (art. 223, del Tuel) e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria e della gestione degli altri agenti contabili (economo, consegnatari, delegati speciali, ecc.).

In particolare, durante l'esercizio l'Organo di revisione, per quanto riguarda la gestione di cassa:

- 1) ha individuato tutti gli agenti contabili interni, acquisendo le modalità con le quali si è proceduto ai movimenti delle entrate e dei versamenti eseguiti;
- 2) ha controllato che nessun agente abbia gestito in proprio, anche pro-tempore, le entrate finanziarie utilizzando eventuali c/c postali o libretti bancari;
- 3) ha redatto ogni trimestre un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere e degli altri agenti contabili.
- 4) ha verificato la giacenza di cassa vincolata riconciliando le scritture contabili dell'Ente

#### 4. Tempestività dei pagamenti

L'Organo di revisione, considerato che l'art. 9, comma 1, lett. a), del DL n. 78/09, convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, ha previsto una serie di adempimenti rivolti ad agevolare pagamenti celeri a favore delle imprese, dà atto che dall'Ente Locale nel corso del 2017 sono state adottate:

- le "*opportune misure organizzative*" per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, da pubblicare sul sito *internet* dell'Amministrazione;
- l'*"accertamento preventivo"*, a cura de funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa, della compatibilità del programma dei conseguenti pagamenti con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica, con riconoscimento della connessa responsabilità disciplinare ed amministrativa in caso di violazione di legge;
- le "*opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi*", nel caso in cui lo stanziamento di bilancio, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale;

L'Organo di revisione ha verificato l'attestazione dei tempi di pagamento, predisposta dall'Ente e sottoscritta dal rappresentante legale e dal Responsabile del Servizio Finanziario, che contiene l'indicatore annuale della tempestività dei pagamenti e l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini di cui al D.Lgs. 231/2002 che costituisce allegato al Rendiconto della gestione 2017, come disposto dal comma 1 dell'art. 41 del D.L. 66/2014 e Dpcm 22 settembre 2014.

L'Organo di revisione ha inoltre verificato che l'Ente *ha rispettato* i tempi di pagamento previsti dall'art. 4, comma 2 e 3, del Dlgs. n. 231/02. L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pari a -15,09 corrispondente a 14,91 gg.

#### 5. Referto per gravi irregolarità

L'Organo di revisione comunica che, nel corso dell'esercizio, non sono state rilevate gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali.

L'Organo di revisione prende atto che:

- ai sensi e per gli effetti degli artt. 147, comma 2, lett. d) ed e), e 147-quater, del Tuel, l'Ente ha effettuato un sistema di controllo sulle Società partecipate non quotate;
- il predetto controllo ha generato un flusso di informazioni che ha rilevato i seguenti aspetti: - i rapporti finanziari tra l'Ente partecipante e la Società; - la situazione contabile, gestionale e organizzativa dell'Organismo societario; - il contratto di servizio; - il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica;

VERIFICATO CHE

- ◆ l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00, nell'anno 2016 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - sistema contabile armonizzato – con tenuta della contabilità finanziaria e tenuta della

contabilità economico patrimoniale a scopo conoscitivo come previsto dal principio contabile A/3 allegato n. 4/3 D.Lgs. 118/2011;

E) *Per il conto del bilancio:*

- ◆ risultano emessi n. 5.093 reversali di incasso e n. 4.568 mandati di pagamento;
- ◆ 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 sulla base di tecniche motivate di campionamento, svolto dai sottoscritti revisori:
  - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
  - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
  - è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
  - la corretta rappresentazione nel conto del bilancio dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- ◆ l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00;
- ◆ l'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00;
- ◆ l'ente ha dato atto che non esistono debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2017;
- ◆ i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui.

F) *Per il conto economico ed il conto del patrimonio:*

- ◆ il rispetto dei principi di competenza economica e delle norme dell'art. 229 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00, nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- ◆ la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la corretta e completa rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- ◆ l'aggiornamento degli inventari;

VERIFICATO INOLTRE CHE

- ◆ gli agenti contabili, (economo, sportello al cittadino (ufficio anagrafe ed U.R.P.), biblioteca, polizia locale, tributi, magazzino comunale) in attuazione dell'art. 93, comma 2, e dell'art. 233 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- ◆ l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, comprese quelle a beneficio di aziende dipendenti, rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1 e di cui all'art. 207 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/2000;

- ◆ è stata predisposta la lista dei consulenti e collaboratori esterni i cui dati sono stati caricati e pubblicati, sul sito internet [www.funzionepubblica.it](http://www.funzionepubblica.it) ai sensi dell'art. 1 comma 127 della legge 662/96 e successiva circolare Ministero degli Interni n. 198 del 31/05/2001;

#### TENUTO CONTO

- ◆ dell'attività di verifica operata dal Collegio nel corso dell'esercizio 2017

#### RIPORTANO

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



**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEL 2017**

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.325.080,41			
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.926.689,19		Disavanzo di amministrazione		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	509.940,44				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	593.130,87				
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.259.105,92	12.232.392,38			
			<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	12.904.843,71	12.956.688,63
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	424.883,89	522.724,65	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	501.530,61	
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	2.706.235,95	2.541.132,01			
			<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	2.318.737,76	2.855.287,86
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	763.615,44	809.879,77			
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.723.737,48	
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	731,38	731,38	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	17.154.572,58	16.106.860,19	<b>Totale spese finali</b>	18.448.849,56	15.811.976,49
<b>Titolo 6</b> - Accensioni di prestiti	387.306,38	368.318,74	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	666.551,87	664.512,19
			<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00	
<b>Titolo 7</b> - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi a partite di giro	2.097.797,40	2.079.505,65	Titolo 7 - Spese per conto terzi a partite di giro	2.097.797,40	2.095.077,75
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	19.639.676,36	18.554.684,58	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	21.213.198,83	18.571.566,43
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	23.669.436,86	24.879.764,90	<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	21.213.198,83	18.571.566,43
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	0,00		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	2.456.238,03	6.308.198,56
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>23.669.436,86</b>	<b>24.879.764,99</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>23.669.436,86</b>	<b>24.879.764,99</b>

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DEL 2017**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.325.080,41
RISCOSSIONI	(+)	1.862.025,79	16.692.658,79	18.554.684,58
PAGAMENTI	(-)	3.242.550,10	15.329.016,33	18.571.566,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.308.198,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.308.198,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.653.192,06	2.947.017,57	4.600.209,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	325.165,85	2.658.914,41	2.984.080,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			501.530,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.723.737,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			<b>4.699.059,84</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017</b>	
<b>Parte accantonata (3)</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 (4)	2.629.625,92
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	400.000,00
Altri accantonamenti	20.154,30
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>3.049.780,22</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	536.574,36
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>536.574,36</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>183.394,98</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>929.310,28</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)</b>	

I fondi vincolati 2017 derivati da leggi e principi contabili ammontano ad euro 536.574,36. I fondi accantonati ammontano a complessivi euro 3.049.780,22, di cui euro 2.629.625,92 per fondo crediti di dubbia e difficile esazione, euro 400.000,00 per fondo rischi ed euro 20.154,30 per fondo indennità fine mandato del Sindaco, fondo accrescimento efficienza dell'ente e fondo per investimenti fognature.

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

<i>P R I M O</i>		
Fondo iniziale di cassa	<i>Euro</i>	6.325.080,41
Totale riscossioni e residui attivi riaccertati	<i>Euro</i>	23.154.894,21
Totale pagamenti e residui passivi riaccertati	<i>Euro</i>	24.780.914,78
<b>Avanzo o disavanzo di amministrazione</b>	<i>Euro</i>	<b>4.699.059,84</b>
<i>S E C O N D O</i>		
Minori spese di competenza	<i>Euro</i>	4.491.201,59
Maggiori/Minori entrate di competenza	<i>Euro</i>	2.034.963,56
<i>Differenza</i>	<i>Euro</i>	2.456.238,03
<i>Avanzo di amministrazione anno 2016</i>		5.223.506,31
Avanzo applicato al bilancio	<i>Euro</i>	2.926.689,19
<b>Saldo gestione residui</b>	<i>Euro</i>	<b>-53.995,31</b>
<b>Avanzo o disavanzo di amministrazione</b>	<i>Euro</i>	<b>4.699.059,84</b>

## Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria

### Situazione di cassa

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il Conto del Tesoriere dell'ente, banca Unicredit S.p.a., reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1 gennaio 2017	<i>Euro</i>	6.325.080,41
Riscossioni	<i>Euro</i>	1.862.025,79      16.629.658,79
Pagamenti	<i>Euro</i>	3.242.550,10      15.329.016,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	<i>Euro</i>	6.308.198,56
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	<i>Euro</i>	
<i>Differenza</i>	<i>Euro</i>	6.308.198,56

### Concordanza con la tesoreria unica

Il fondo di cassa corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), come dal seguente prospetto di conciliazione:

Disponibilità presso la Tesoreria Provinciale al 31 dicembre 2017.....	<i>Euro</i>	<b>6.570.536,22</b>
riscossioni non contabilizzate dalla Tesoreria Provinciale	(+)	<i>Euro</i> 13.537,46
pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati dalla Tesoreria Provinciale	(-)	<i>Euro</i> 295.550,17
somme giacenti presso il Tesoriere escluse dal riversamento	(+)	<i>Euro</i> 19.675,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017.....	<i>Euro</i>	<b>6.308.198,56</b>

La disponibilità presso la Tesoreria Provinciale al 31 dicembre risulta così composta:

Depositi fruttiferi	<i>Euro</i>	2.221.694,10
Depositi infruttiferi	<i>Euro</i>	4.348.842,12
<b>TOTALE</b>	<i>Euro</i>	<b>6.570.536,22</b>

Si precisa che il Comune di Lumezzane non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Il dettaglio della gestione di competenza è il seguente

**QUADRO RIASSUNTIVO 2017**

			<b>Anno 2017</b>
Riscossioni		(+)	16.692.658,79
Pagamenti		(-)	15.329.016,33
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.636.642,46
Fondo pluriennale vincolato entrata		(+)	1.103.071,31
Fondo pluriennale vincolato spesa		(-)	3.225.268,09
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	- 758.554,32
Residui attivi		(+)	2.947.017,57
Residui passivi		(-)	2.658.914,41
	<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	- 470.451,16
<b>Saldo avanzo di competenza</b>			<b>- 470.451,16</b>

### **Analisi del conto del bilancio**

Nel 2017 sono state predisposte le seguenti variazioni per un incremento di Euro €. **5.176.524,25**

<b>N.</b>	<b>Prov.</b>	<b>Numero</b>	<b>Data</b>	<b>Motivazione</b>	<b>Saldo</b>
1	Giunta Comunale	12	24/01/2017	Adeguamento residui attivi e passivi presunti e relativo adeguamento degli stanziamenti di cassa anno 2017.	0,00
2	Determina	42	25/01/2017	Adeguamento del fondo pluriennale vincolato e stanziamenti correlati a seguito modifica cronoprogramma lavori	16.931,58
3	Determina	58	26/01/2017	Adeguamento del fondo pluriennale vincolato e stanziamenti correlati relativi alla quota premiante del fondo produttività'	210.894,91
4	Determina	93	28/02/2017	Adeguamento del fondo pluriennale vincolato e stanziamenti correlati a seguito di modifica cronoprogramma lavori.	7.002,80
5	Consiglio Comunale	4	27/02/2017	Variazione di competenza e di cassa bilancio di previsione 2017-2019	145.517,88
6	Giunta Comunale	33	28/02/2017	Adeguamento residui attivi e passivi presunti e relativo adeguamento degli stanziamenti di cassa anno 2017	0,00
7	Giunta Comunale	57	28/03/2017	Riaccertamento ordinario dei residui 2016 e contestuali variazioni al bilancio finanziario 2017-2019.	866.086,68
8	Giunta Comunale	65	04/04/2017	Adeguamento residui e variazione di cassa anno 2017 a seguito riaccertamento ordinario residui 2016.	0,00
9	Giunta Comunale	64	04/04/2017	Variazione d'urgenza di competenza e di cassa al bilancio di previsione 2017-2019.	63.375,00
10	Consiglio Comunale	20	18/04/2017	Variazione di competenza e di cassa bilancio di previsione 2017-2019	95.665,89
11	Consiglio Comunale	34	16/05/2017	Variazione di competenza e di cassa bilancio di previsione 2017-2019 e applicazione avanzo di amministrazione 2016	415.889,93
12	Consiglio Comunale	49	27/06/2017	Variazione di competenza e di cassa bilancio di previsione 2017-2019 e applicazione avanzo di amministrazione 2016	62.370,96
13	Consiglio Comunale	57	25/07/2017	Assestamento al bilancio di previsione finanziario 2017-2019	1.905.233,98
14	Consiglio Comunale	77	28/09/2017	Variazione di competenza e di cassa bilancio di previsione 2017-2019	470.282,18
15	Consiglio Comunale	94	06/11/2017	Variazione di competenza e di cassa bilancio di previsione 2017-2019 e applicazione avanzo di amministrazione 2016	648.906,91
16	Consiglio Comunale	104	29/11/2017	Variazione di competenza e di cassa bilancio di previsione 2017-2019 e applicazione avanzo di amministrazione 2016	268.365,55
17	Determina	868	29/12/2017	Variazione agli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato ed agli stanziamenti correlati per modifica cronoprogramma lavori	0,00
18	Determina	865	29/12/2017	Variazione agli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato ed agli stanziamenti correlati per la quota premiante del fondo produttività' 2017.	0,00
19	Giunta Comunale	47	08/03/2018	Riaccertamento ordinario dei residui 2017 e contestuali variazioni al bilancio di previsione 2017	0,00
<b>Totale variazioni</b>					<b>5.176.524,25</b>

#### **VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

<b>N.</b>	<b>Provvedimento</b>	<b>Numero</b>	<b>Data</b>	<b>Motivazione</b>	<b>Avanzo applicato</b>
11	Consiglio Comunale	34	16/05/2017	Variazione di competenza e di cassa bilancio di previsione 2017-2019 e applicazione avanzo di amministrazione 2016	1.211.200,44
12	Consiglio Comunale	49	27/06/2017	Variazione di competenza e di cassa bilancio di previsione 2017-2019 e applicazione avanzo di amministrazione 2016	10.000,00
13	Consiglio Comunale	57	25/07/2017	Assestamento al bilancio di previsione finanziario 2017-2019	1.061.138,71
15	Consiglio Comunale	94	06/11/2017	Variazione di competenza e di cassa bilancio di previsione 2017-2019 e applicazione avanzo di amministrazione 2016	480.350,04
16	Consiglio Comunale	104	29/11/2017	Variazione di competenza e di cassa bilancio di previsione 2017-2019 e applicazione avanzo di amministrazione 2016	164.000,00
<b>Totale avanzo applicato</b>					<b>2.926.689,19</b>

#### **VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO IL FONDO DI RISERVA**

Ai sensi dell'art. 166 del Testo unico Enti Locali sono stati disposti dalla Giunta comunale n. 10 prelievi dal fondo di riserva per complessivi € 119.768,90, utilizzando tutto il fondo stanziato a bilancio. I prelievi sono stati tutti comunicati al Consiglio Comunale nelle sedute successive alle deliberazioni di Giunta in cui sono stati effettuati i prelievi.

<b>N.</b>	<b>Provvedimento</b>	<b>Numero</b>	<b>Data</b>	<b>Motivazione</b>	<b>Saldo</b>
1	Giunta Comunale	15	31/01/2017	Prelevamento Fondo di Riserva	1.588,25
2	Giunta Comunale	105	30/05/2017	Prelevamento Fondo di Riserva	5.000,00
3	Giunta Comunale	107	01/06/2017	Prelevamento Fondo di Riserva	6.000,00
4	Giunta Comunale	121	04/07/2017	Prelevamento Fondo di Riserva	5.915,00
5	Giunta Comunale	125	18/07/2017	Prelevamento Fondo di Riserva	1.564,00
6	Giunta Comunale	147	05/09/2017	Prelevamento Fondo di Riserva	244,00
7	Giunta Comunale	202	21/11/2017	Prelevamento Fondo di Riserva	49.029,76
8	Giunta Comunale	212	29/11/2017	Prelevamento Fondo di Riserva	39.064,00
9	Giunta Comunale	218	12/12/2017	Prelevamento Fondo di Riserva	3.500,00
10	Giunta Comunale	233	19/12/2017	Prelevamento Fondo di Riserva	7.863,89
<b>Totale prelievi</b>					<b>119.768,90</b>

Dal confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto si rileva quanto segue:



### Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

ENTRATA	Previsione iniziale	Assestato	Percentuale sul totale	Differenza	Percentuale di variazione
<i>Utilizzo Avanzo di Amministrazione</i>		2.926.689,19	11.3911,39	2.926.689,19	0
<i>F.P.V. di parte corrente</i>	2.155,34	509.940,44	1,98	507.785,10	0
<i>F.P.V. in c/capitale</i>		593.130,87	2,31	593.130,87	0
<b>Titolo 1</b>	11.822.600,00	13.037.843,62	50,72	1.215.243,62	10,28
<b>Titolo 2</b>	368.209,76	447.547,54	1,74	79.337,78	21,55
<b>Titolo 3</b>	2.616.067,00	2.717.972,26	10,57	101.905,26	3,90
<b>Titolo 4</b>	723.300,00	857.985,74	3,34	134.685,74	18,62
<b>Titolo 5</b>		731,38	0	731,38	0
<b>Titolo 6</b>	973.044,07	387.306,38	1,51	- 585.737,69	60,20
<b>Titolo 7</b>	500.000,00	500.000,00	1,95		0
<b>Titolo 9</b>	3.522.500,00	3.725.253,00	14,49	202.753,00	5,76
<b>TOTALE</b>	<b>20.527.876,17</b>	<b>25.704.400,42</b>	<b>100%</b>	<b>5.176.524,25</b>	<b>25,22</b>

SPESA	Previsione	Assestato	Percentuale sul totale	Differenza	Percentuale di variazione
<i>Disavanzo di Amm.ne</i>					0
<b>Titolo 1</b>	13.890.389,10	15.361.973,06	59,76	1.471.583,96	10,59
<b>Titolo 2</b>	1.941.987,07	5.449.442,01	21,20	3.507.454,94	180,61
<b>Titolo 3</b>					0
<b>Titolo 4</b>	673.000,00	667.732,35	2,60	-5.267,65	-0,78
<b>Titolo 5</b>	500.000,00	500.000,00	1,95		0
<b>Titolo 7</b>	3.522.500,00	3.725.253,00	14,49	202.753,00	5,76
<b>TOTALE</b>	<b>20.527.876,17</b>	<b>25.704.400,42</b>	<b>100%</b>	<b>5.176.524,25</b>	<b>25,22</b>

### Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

	Assestato	Accertato	Maggiori/ Minori Entrate	Percentuale di realizzazione	Incassato	Da riportare	Percentuale di incasso
<i>Utilizzo Av. Amm.ne</i>	2.926.689,19						
<i>F.P.V. di parte corrente</i>	509.940,44						
<i>F.P.V. in c/capitale</i>	593.130,87						
<b>Titolo 1</b>	13.037.843,62	13.259.105,92	221.262,30	101,70	10.947.453,16	2.311.652,76	82,57
<b>Titolo 2</b>	447.547,54	424.883,89	- 22.663,65	94,94	379.431,84	45.452,05	89,30
<b>Titolo 3</b>	2.717.972,26	2.706.235,95	- 11.736,31	99,57	2.181.248,41	524.987,54	80,60
<b>Titolo 4</b>	857.985,74	763.615,44	- 94.370,30	89,00	743.183,22	20.432,22	97,32
<b>Titolo 5</b>	731,38	731,38		100	731,38		100,00
<b>Titolo 6</b>	387.306,38	387.306,38		100	368.318,74	18.987,64	95,10
<b>Titolo 7</b>	500.000,00		- 500.000,00	0			
<b>Titolo 9</b>	3.725.253,00	2.097.797,40	- 1.627.455,60	56,31	2.072.293,04	25.503,36	98,78
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>25.704.400,42</b>	<b>19.639.676,36</b>	<b>- 2.034.963,56</b>	<b>90,61</b>	<b>16.692.658,79</b>	<b>2.947.017,57</b>	<b>84,99</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>25.704.400,42</b>	<b>19.639.676,36</b>	<b>-6.064.724,06</b>	<b>76,41</b>	<b>16.692.658,79</b>	<b>2.947.017,57</b>	<b>84,99</b>

	Assestato	Impegnato	F.P.V.	Minori Spese	% di realizza zione	Pagato	Da riportare	% di pagam ento
<i>Disavanzo di Amm.ne</i>								
<b>Titolo 1</b>	15.361.973,06	12.904.843,71	501.530,61	1.955.598,74	87,27	10.923.116,30	1.981.727,41	84,64
<b>Titolo 2</b>	5.449.442,01	2.318.737,76	2.723.737,48	406.966,77	92,53	1.970.957,92	347.779,84	85,00
<b>Titolo 3</b>					-			-
<b>Titolo 4</b>	667.732,35	666.551,87		1.180,48	99,82	613.983,87	52.568,00	92,11
<b>Titolo 5</b>	500.000,00			-500.000,00	0,00			-
<b>Titolo 7</b>	3.725.253,00	2.097.797,40		1.627.455,60	56,31	1.820.958,24	276.839,16	86,80
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>25.704.400,42</b>	<b>17.987.930,74</b>	<b>3.225.268,09</b>	<b>4.491.201,59</b>	<b>82,53</b>	<b>15.329.016,33</b>	<b>2.658.914,41</b>	<b>85,22</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>25.704.400,42</b>	<b>17.987.930,74</b>	<b>3.225.268,09</b>	<b>4.491.201,59</b>	<b>82,53%</b>	<b>15.329.016,33</b>	<b>2.658.914,41</b>	<b>85,22</b>

Gli scostamenti tra le previsioni iniziali e quelle definitive di entrate evidenziano un buon livello di

attendibilità del bilancio di previsione relativamente alla gestione di parte corrente.

La spesa del conto capitale evidenzia economie in relazione alle possibilità di accertamento delle entrate correlate e alla necessità di contenere la dinamica della spesa del titolo II connessa ai vincoli di finanza pubblica. L'ente inoltre ha effettuato un diverso utilizzo di un mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti destinato al finanziamento dei lavori di messa in sicurezza dei solai delle scuole comunali di euro 74.617,20 ed ha attivato un finanziamento regionale a rimborso della quota capitale di euro 312.689,18, per il finanziamento di un intervento di edilizia scolastica.

### ***Analisi della gestione dei residui***

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 come previsto dall'Art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 47 del 08/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione dei residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti inesigibili o insussistenti.

I risultati di tali verifiche sono i seguenti:

	01/01/2017	Residui incassati/ pagati	Magg. Entrate insussistenze	Residui 2017	Tot. da riportare
ENTRATE	3.626.431,56	1.862.025,79	119.691,60 (230.905,31)	2.947.017,57	4.600.209,63
USCITE	3.624.934,35	3.242.550,10	(57.218,40)	2.658.914,41	2.984.080,26

Le operazioni di riaccertamento dei residui effettuate nell'anno 2017 hanno riguardato il riaccertamento ordinario.

Alla data del 08/03/2018 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui; al termine della procedura non risultano conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate.

Il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2017 evidenzia i seguenti importi: residui attivi Euro 4.600.209,63, di cui Euro 1.653.192,06 ante 2017 ed Euro 2.947.017,57 residui di competenza 2017; residui passivi Euro 2.984.080,26, di cui ante 2017 Euro 325.165,85 ed Euro 2.658.914,41 residui competenza il 2017.

### Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti per competenza

	2013	2014	2015	2016	2017
Tot. residui attivi (riportati dalla competenza) x 100	13,50%	16,57%	14,39%	11,02%	15,01%
Totale accertamenti di competenza					

### Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni per competenza

	2013	2014	2015	2016	2017
Tot. residui passivi (riportati dalla competenza) x 100	24,73%	29,47%	15,66%	18,58	14,78
Totale impegni di competenza					

Gli indici evidenziano un incremento negativo per i residui attivi ed un decremento positivo per i residui passivi.

### Velocità riscossione entrate proprie

	2014	2015	2016	2017
<u>Riscossione Tit.I+III</u>	82,72%	82,67%	87,56%	82,23%
Accertam. Tit.I+III				

### Velocità gestione spese correnti

	2014	2015	2016	2017
<u>Pagamenti Tit.I competenza</u>	72,12%	82,98%	84,39%	84,64%
Impegni Tit.I competenza				

Gli indici evidenziano un rallentamento della velocità di riscossione delle entrate proprie e una sostanziale stabilità dei pagamenti.

Dall'analisi degli accertamenti delle entrate e degli impegni delle spese di competenza **al netto da FPV** si rileva quanto segue:

<b>ENTRATE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.136.902,24	13.259.105,92
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	741.714,11	424.883,89
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.798.861,09	2.706.235,95
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.064.327,40	763.615,44
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	731,38
Titolo 6 - Accensione di prestiti	104.229,73	387.306,38
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.912.736,53	2.097.797,40
<b>TOTALE</b>	<b>18.758.771,10</b>	<b>19.639.676,36</b>

<b>SPESE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Titolo 1 - Spese correnti	13.326.186,56	12.904.843,71
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.142.972,82	2.318.737,76
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	653.870,29	666.551,87
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.912.736,53	2.097.797,40
<b>TOTALE</b>	<b>18.035.766,20</b>	<b>17.987.930,74</b>

<b>Risultato gestione di competenza</b>	<b>723.004,90</b>	<b>1.651.745,62</b>
---	-------------------	---------------------

## **Entrate di parte corrente**

Dalla dinamica delle entrate correnti, si rileva quanto segue:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.136.902,24	13.259.105,92
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	741.714,11	424.883,89
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.798.861,09	2.706.235,95
<b>Totale Entrate correnti</b>	<b>15.677.477,44</b>	<b>16.390.225,76</b>

## **Indicatori finanziari ed economici dell'entrata**

		<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<i>Autonomia finanziaria</i>	Titolo I + Titolo III ----- Titolo I + II + III      x 100	97,16%	95,27%	97,41%
<i>Autonomia impositiva</i>	Titolo I ----- Titolo I + II + III      x 100	81,20%	77,42%	80,90%
<i>Pressione tributaria</i>	Titolo I ----- Popolazione	533,53	539,18	595,91
<i>Intervento pubblico</i>	Trasferimenti da Amministr. Pubbliche ----- Popolazione	18,66	32,64	18,73

### **Osservazioni:**

- L'indice di "*autonomia finanziaria*" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti.
- L'indice di "*autonomia impositiva*" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.
- L'indice di "*pressione tributaria*" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.
- Gli indici di "*intervento erariale*" evidenzia l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dalle Amministrazioni Pubbliche.

## **Titolo I – Entrate Tributarie**

Si è preso atto che risultano approvati:

- ❖ il regolamento comunale per l'applicazione dell'I.C.I
- ❖ il regolamento comunale per l'applicazione dell'I.M.U.;
- ❖ il regolamento comunale per l'applicazione della T.A.S.I.;
- ❖ il regolamento comunale per l'applicazione della T.A.R.E.S.;
- ❖ il regolamento comunale per l'applicazione dell'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni;
- ❖ il regolamento sulle entrate tributarie comunali, sui diritti dei contribuenti e sul diritto di interpello in materia di tributi comunali;
- ❖ il regolamento comunale sull'accertamento con adesione dei tributi comunali

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	10.109.260,24	11.364.866,81
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.027.642,00	1.894.239,11
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>12.136.902,24</b>	<b>13.259.105,92</b>

## Imposta Municipale Unica

Dal 2012 l'Imposta Comunale sugli immobili è stata sostituita dall'I.M.U. Il gettito dell'imposta è così riassunto:

	2014	2015	2016	2017
<i>Aliquota abitazione principale</i>	6,00	6,00	6,00	6,00
<i>Aliquota altri immobili</i>	7,60	7,60	7,60	7,60
<b>Abitanti</b>	<b>22.977</b>	<b>22.641</b>	<b>22.510</b>	<b>22.250</b>
Numero famiglie	9.282	9.277	9.288	9.244
Proventi I.M.U. (dal 2012)*	4.636.694,29	4.378.150,27	4.417.190,28	4.670.766,67
	2014	2015	2016	2017
Numero imprese	1.873	1.856	1.856	1.821
Numero unità immobiliari	14.546	14.569	14.575	14.587
Proventi abitazione principale	47.757,95	44.175,53	42.846,74	45.169,42
Proventi altri immobili	4.282.543,58	4.042.083,46	4.079.893,64	4.350.174,00
Proventi terreni agricoli	4.543,96	1.182,10	706,75	550,85
Proventi aree edificabili	301.848,80	290.709,18	293.743,15	274.872,40

### Congruità dell' I.M.U.

	2013	2014	2015	2017
Gettito per abitante	231,65	201,80	196,23	209,92
	2013	2014	2015	2017
Gettito punto/aliquota abit. princ.	24.294,23	7.959,66	7.362,59	7.528,24
Gettito punto/aliquota altri imm.	610.292,97	603.807,41	570.259,83	608.631,22
	2014	2015	2016	2017
Proventi I.M.U.	415,66	393,26	393,37	422,12
N. famiglie + N. imprese	0,010	0,010	0,010	0,010
Proventi I.M.U. prima abitazione	0,924	0,923	0,924	0,931
Totale proventi I.M.U.	0,00098	0,00027	0,00016	0,00012
Proventi I.M.U. terreni agricoli	0,065	0,066	0,066	0,059
Totale proventi I.M.U.	318,76	300,51	303,07	320,20
Proventi I.M.U. aree edificabili				
Totale proventi I.M.U.				
Totale proventi I.M.U.				
N. Unità immobiliari				

\* Per gli anni 2014, 2015, 2016 e 2017 l'importo dell'IMU è stato calcolato sulla base di quanto versato dai cittadini (compresa la quota IMU trattenuta dallo Stato destinata all'alimentazione del Fondo solidarietà Comunale). Per l'anno 2017 la quota IMU trattenuta dallo Stato è stata pari ad euro 1.069.603,67.



## TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (T.A.S.I.)

Nel corso del 2014 è stata istituita la TASI con approvazione da parte del Consiglio comunale dell'apposito regolamento delle le seguenti aliquote e detrazioni, confermate anche per l'anno 2017:

<b>Tipologia imponibile</b>	<b>Aliquota</b>
Abitazioni principali e relative pertinenze (escluse categorie A/1-A/8-A/9)	esenti
Abitazioni principali e relative pertinenze cat A/1 A/8 A/9	non soggette
Altri fabbricati	2,3 per mille
Fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all'art.13 comma 8 del D.L. n.201/2011	1 per mille
Fabbricati concessi in comodato d'uso gratuito a familiari di 1° grado in linea retta che la utilizzano come abitazione principale: limitatamente alla quota di rendita catastale non eccedente €.500,00=	Zero per mille
per la quota di rendita catastale eccedente €500,00=	2,3 per mille
In caso di più unità immobiliari la predetta agevolazione può essere applicata ad una sola unità immobiliare	

I proventi della TASI per l'anno 2017 sono ammontati ad €. 2.139.469,16 (compresi gli accertamenti per violazioni pari ad euro 203.670,57).

## Altre Imposte e Tasse

### Congruità della tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (T.A.R.S.U./T.A.R.E.S./T.A.R.I.)

Dal 2013 la T.A.R.S.U. è stata sostituita dalla T.A.R.E.S. e dal 2014 dalla T.A.R.I.

	2013	2014	2015	2016	2017
N. iscritti a ruolo					
-----					
N. famiglie + N. utenze commerciali + N. seconde case	120,93	121,32	123,23	124,23	126,47
X100					

I proventi della tassa rifiuti hanno coperto integralmente il costo del servizio smaltimento rifiuti.

## **Addizionale comunale all'IRPEF**

L'Ente ha istituito l'addizionale comunale all'IRPEF con decorrenza 1 gennaio 2007 ed aliquota 0,4%. Nel 2012 l'aliquota è passata dallo 0,4 allo 0,6% con l'esenzione dei redditi derivanti da pensioni fino a 12.000,00 euro. L'importo accertato, pari a euro 1.890.000,00 è passato alla gestione residui per euro 765.102,18 (40,48%) ed è stato determinato in base ai dati pubblicati sul simulatore fiscale disponibile sul portale del federalismo fiscale. Gli ultimi dati ufficiali degli imponibili IRPEF relativi ai cittadini residenti sono riferiti all'annualità d'imposta 2015.

## **Fondo di solidarietà comunale**

Il Fondo di solidarietà comunale è stato accertato per euro 1.894.239,11 alimentato per euro 1.069.603,67 dall'I.M.U. L'importo accertato corrisponde alle comunicazioni ufficiali pervenute ed è stato incassato per 96,98%.

### ***Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti***

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	734.664,11	416.833,89
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	7.050,00	8.050,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00
<b><i>Totale trasferimenti correnti</i></b>	<b>741.714,11</b>	<b>424.883,89</b>

Le entrate sono accertate in base a comunicazioni ufficiali degli enti erogatori. L'accertato è passato alla gestione residui per un importo pari a € 45.452,05 (10,70%).

### **Titolo III - Entrate Extratributarie**

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.834.444,94	1.711.189,55
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	194.908,17	259.000,44
Tipologia 0300 - Interessi attivi	1.824,68	867,03
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0	
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	767.683,30	735.178,93
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.798.861,09</b>	<b>2.706.235,95</b>

Nella Tipologia 0100 sono stati stanziati anche i canoni per l'affidamento del servizio idrico (euro 155.454,99), il canone per il servizio gasdotto (euro 219.600,00), quota fitti di fabbricati di proprietà comunale (euro 243.592,27), canoni di polizia idraulica (euro 84.066,14) ed euro 280.907,40 per proventi refezione scolastica, il Canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP di euro 90.372,12).

Nella Tipologia 0200 rientrano le sanzioni per violazione del codice della strada, le quali finanziano (per una quota pari al 50%), al netto della relativa quota di fondo crediti dubbia esigibilità, spese per il miglioramento della circolazione stradale, spese per il potenziamento dell'attività di controllo e spese per la manutenzione segnaletica stradale. La determinazione delle quote vincolate a preventivo è stata operata mediante deliberazione G.C. n. 200 del 15/11/2016.

La Tipologia 0500 del titolo III comprende anche la quota annuale della convenzione relativa al piano di rientro della società ex Lumetec s.p.a. per euro 159.089,20, euro 84.361,37 per rimborso rette ricovero in istituti ed euro 38.611,12 per rimborso delle rette di ricovero in case di riposo.

## Servizi a domanda individuale

I Servizi pubblici a domanda individuale erogati dal Comune nell'esercizio 2017 presentano i seguenti risultati:

N. ord.	SERVIZIO (Denominazione)	ENTRATE	COSTI	DIFFERENZA	% Copertura dei costi
1	Alberghi, esclusi i dormitori pubblici; case di riposo e di ricovero				
2	Alberghi diurni e bagni pubblici				
3	Asili nido				
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli				
5	Colonie, soggiorni stagionali, stabilimenti termali				
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arti e sport e altre discipline				
7	Giardini zoologici e botanici				
8	Impianti sportivi: piscine, campi da tennis, di pattinaggio, impianti di risalita e simili.				
9	Mattatoi pubblici				
10	Mense comprese quelle ad uso scolastico	280.907,40	272.667,74	8.239,66	103,02%
11	Mercati e fiere attrezzati				
12	Parcheggi custoditi e parchimetri				
13	Pesa pubblica	3.098,80	4.461,76	-1.362,96	69,45%
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili				
15	Spurgo di pozzi neri				
16	Teatri, musei pinacoteche, gallerie, mostre e spettacoli				
17	Trasporti di carni macellate				
18	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive				
19	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili				
20	Centro di Aggregazione giovanile	7.532,12	47.749,24	-40.217,12	15,77%
22	Trasporto scolastico	24.191,92	153.516,65	-129.324,73	15,76%
<b>TOTALI</b>		<b>315.730,24</b>	<b>478.395,39</b>	<b>-162.665,15</b>	<b>66,00%</b>

## Titolo I - Spese correnti

### Andamento delle Spese correnti 2017 per Macroaggregati:

Macroaggregati	Assestato	Impegnato	% sul totale	di cui F.P.V.	Minori Spese	% di realizzazione	Pagato	Da riportare
101 - Redditi da lavoro dipendente	3.274.779,38	3.135.583,10	24,30	0,00	139.196,28	95,75	3.028.192,20	107.390,90
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	235.103,88	223.731,17	1,73	0,00	11.372,71	95,16	193.023,56	30.707,61
103 - Acquisto di beni e servizi	7.073.117,75	6.906.267,12	53,52	0,00	166.850,63	97,64	5.576.468,87	1.329.798,25
104 - Trasferimenti correnti	1.958.225,78	1.883.458,95	14,59	0,00	74.766,83	96,18	1.535.357,89	348.101,06
107 - Interessi passivi	210.610,00	209.835,38	1,63	0,00	774,62	99,63	186.772,40	23.062,98
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	221.980,80	213.193,86	1,65	0,00	8.786,94	96,04	172.920,58	40.273,28
110 - Altre spese correnti	2.388.155,47	332.774,13	2,58	501.530,61	1.553.850,73	13,93	230.380,80	102.393,33
<b>TOTALE</b>	<b>15.361.973,06</b>	<b>12.904.843,71</b>	<b>100,00</b>	<b>501.530,61</b>	<b>1.955.598,74</b>	<b>84,01</b>	<b>10.923.116,30</b>	<b>1.981.727,41</b>

### Spesa corrente suddivisa per macroaggregati anni 2016 / 2017

Macroaggregati	2016	2017
101 - Redditi da lavoro dipendente	3.192.301,86	3.135.583,10
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	235.124,54	223.731,17
103 - Acquisto di beni e servizi	6.916.185,59	6.906.267,12
104 - Trasferimenti correnti	2.116.570,86	1.883.458,95
107 - Interessi passivi	238.394,07	209.835,38
108 - Altre spese per redditi da capitale	0	
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	164.376,27	213.193,86
110 - Altre spese correnti	463.233,37	332.774,13
<b>TOTALE</b>	<b>13.326.186,56</b>	<b>12.904.843,71</b>

## Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	30,10%	27,07%	28,19%	26,05%	24,48%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	74,82%	72,12%	82,98%	84,39%	82,86%

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui alle scadenze ordinarie, e comprensivo di quota capitale e di quota interessi, ovvero le spese rigide. Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

L'indicatore di velocità di gestione della spesa corrente si mantiene sui buoni livelli.

## Spese per il personale

Nel corso del 2017 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

<i>Dipendenti all'01.01.2017</i>	n.	85
assunzioni	n.	6
dimissioni	n.	6
<b>Dipendenti al 31.12.2017</b>	<b>n.</b>	<b>85</b>

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Abitanti	22.510	22.250
Dipendenti	85	85
Costo del personale	3.192.301,86	3.135.583,10
<i>N° abitanti per ogni dipendente</i>	265	262
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>37.556,49</b>	<b>36.889,21</b>

### **Limitazione spese di personale**

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, come risulta dal seguente prospetto:

	<b>Spesa media Rendiconti 2011-2013</b>	<b>Rendiconto 2017</b>
Totale spese di personale lorde	3.862.783,07	3.433.598,85
Totale spese escluse	897.422,56	1.016.571,53
<b>Spesa del personale</b>	<b>2.965.360,51</b>	<b>2.417.027,32</b>

## Parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie

Dall'analisi dei parametri adottati con il regolamento di cui decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013 pubblicato in G.U. n. 55 del 06/03/2013, applicati al rendiconto 2017, la situazione dell'ente risulta la seguente:

1)	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)	<table border="1"> <tr><td>NO</td></tr> <tr><td>0%</td></tr> </table>	NO	0%
NO				
0%				
2)	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	<table border="1"> <tr><td>NO</td></tr> <tr><td>19,75%</td></tr> </table>	NO	19,75%
NO				
19,75%				
3)	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	<table border="1"> <tr><td>NO</td></tr> <tr><td>11,51%</td></tr> </table>	NO	11,51%
NO				
11,51%				
4)	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	<table border="1"> <tr><td>NO</td></tr> <tr><td>17,09%</td></tr> </table>	NO	17,09%
NO				
17,09%				
5)	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	<table border="1"> <tr><td>NO</td></tr> </table>	NO	
NO				
6)	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	<table border="1"> <tr><td>NO</td></tr> <tr><td>20,95%</td></tr> </table>	NO	20,95%
NO				
20,95%				
7)	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	<table border="1"> <tr><td>NO</td></tr> <tr><td>32,12%</td></tr> </table>	NO	32,12%
NO				
32,12%				



<b>8)</b>	Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);	<b>NO</b>
<b>9)</b>	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<b>NO</b>
<b>10)</b>	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	<b>NO</b>

L'organo di revisione, visto il risultato della verifica, osserva che l'ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale.

Si indicano, di seguito anche i nuovi parametri di deficitarietà strutturale di cui all'atto di indirizzo del Ministero dell'Interno – Osservatorio sulla finanza e al Contabilità degli Enti Locali del 20/02/2018, con valore esclusivamente conoscitivo.

#### **PARAMETRI PER L'INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI LOCALI STRUTTURALMENTE DEFICITARI**

##### **Articolo 242 del T.U.E.L. - Nuovo sistema parametrico**

##### **Rendiconto esercizio 2017**

<b>Parametro</b>	<b>Tipologia indicatore</b>	<b>Soglia</b>	<b>Valore</b>	<b>Rispettato</b>
P1	1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	rispettato se <= di 47	25,83	<b>X</b>
P2	2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	rispettato se >= di 26	68,11	<b>X</b>
P3	3.2 Anticipazioni chiuse solo contabilmente	rispettato se <= di 0,00	0,00	<b>X</b>
P4	10.3 Sostenibilità debiti finanziari	rispettato se <= di 15	5,35	<b>X</b>
P5	12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	rispettato se <= di 1,20	0,00	<b>X</b>
P6	13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	rispettato se <= di 1,00	0,04	<b>X</b>
P7	13.2 + 13.3 Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	rispettato se <= di 0,60	0,00	<b>X</b>
P8	Effettiva capacità di riscossione	rispettato se >= di 55	80,13	<b>X</b>

## **Entrate destinate a investimenti**

### **ENTRATE**

<b>Titolo IV</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	374.947,51	183.938,54
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	403.211,12	111.055,30
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	286.168,77	468.621,60
<b>TOTALE</b>	<b>1.064.327,40</b>	<b>763.615,44</b>

<b>Titolo V</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Tipologia 0100 – Alienazione di attività finanziarie	0,00	731,38
Tipologia 0200 – Riscossione di crediti a breve termine	0,00	0,00
Tipologia 0300 – Riscossione di crediti a medio e lungo termine	0,00	0,00
Tipologia 0400 – Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>731,38</b>

<b>Titolo VI</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	104.229,73	387.306,98
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	
<b>TOTALE</b>	<b>104.229,73</b>	<b>387.306,38</b>

<b>1.168.557,13</b>	<b>1.151.653,20</b>
---------------------	---------------------

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Avanzo di amministrazione utilizzato per investimenti	885.720,43	2.860.818,59
Avanzo di parte corrente utilizzato per investimenti	409.372,16	670.164,15
<b>TOTALE</b>	<b>1.295.092,59</b>	<b>3.530.982,74</b>

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale di entrata	438.278,47	593.130,87

<b>Totale entrate per investimenti</b>	<b>2.901.928,19</b>	<b>5.275.766,81</b>
--	---------------------	---------------------

#### **SPESA**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Spesa in conto capitale	2.142.972,82	2.318.737,76
<b>TOTALE</b>	<b>2.142.972,82</b>	<b>2.318.737,76</b>

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Fondo pluriennale vincolato in c/o capitale di spesa	593.130,87	2.723.737,48

<b>Equilibrio di parte capitale</b>	<b>165.824,50</b>	<b>233.291,57</b>
-------------------------------------	-------------------	-------------------

#### ***Spese in conto capitale***

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

Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Somme reimputate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate (comprese reimputazioni)	
				in cifre	in %
1.941.987,07	5.449.442,01	2.318.737,76	2.723.737,48	406.966,77	7,47%

Le spese del conto capitale anni 2016 e 2017 sono state finanziate come di seguito dettagliato:

<b>Fonti di finanziamento</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Alienazioni patrimoniali	83.916,76	60.625,59
Contributi dello Stato	31.391,25	0,00
Contributi dalla Regione	334.686,27	50.432,22
Contributi da altri Enti	4.691,24	60.006,84
Contributi da privati	0,00	46.417,78
Concessioni edilizie e condono	131.116,92	229.137,02
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Indebitamento	104.229,73	368.318,74
Avanzo di amministrazione	674.475,12	867.756,43
Avanzo di parte corrente	409.372,16	173.302,40
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	369.093,37	462.740,74
<b>TOTALE</b>	<b>2.142.972,82</b>	<b>2.318.737,76</b>

Si evidenzia che i proventi dei permessi a costruire sono stati tutti destinati a finanziare investimenti.

## Verifica capacità di indebitamento teorico

Il Comune ha rispettato il limite di cui all'art. 204 comma 1 e di cui all'art. 207 del d.Lgs 267/00, relativi al limite massimo di indebitamento (10%) come dimostrato dalla seguente tabella:

		2017
Titolo I° (rendiconto 2016)	Euro	12.136.902,24
Titolo II° (rendiconto 2016)	Euro	741.714,11
Titolo III° (rendiconto 2016)	Euro	2.798.861,09
<b>Totale entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2016</b>	<b>Euro</b>	<b>15.677.477,44</b>
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	Euro	<b>1.567.747,74</b>
Interessi passivi su mutui e boc già contratti	Euro	209.835,38
Quota interessi su Fideiussioni	Euro	<b>35.909,64</b>
<b>Totale interessi per mutui e fideiussioni 2017</b>	<b>Euro</b>	<b>245.745,02</b>
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	1,57%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	<b>1.322.002,72</b>

### DEBITO POTENZIALE

Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	Euro	<b>3.172.913,80</b>
--	------	---------------------

Si evidenzia che nel prospetto che precede, la voce "Garanzie che concorrono al limite di indebitamento" comprende le garanzie fideiussorie rilasciate ai sensi dell'art.207 del TUEL.

### Andamento Indebitamento

Residuo debito al 31/12/2016	5.618.451,19
+ Nuovi Prestiti	312.689,18
- Prestiti Rimborsati	666.551,87
Residuo debito al 31/12/2017	5.264.588,50

### Indice di indebitamento pro capite

L'indice di "indebitamento pro-capite" evidenzia il debito per ciascun abitante per i mutui e prestiti obbligazionari in ammortamento.

	2013	2014	2015	2016	2017
S: Residui debiti mutui / popolazione	320,11	298,30	272,43	249,60	236,61

### ***Indice percentuale di autofinanziamento***

Le entrate classificabili come “proprie” (parte del Titolo IV, avanzo di amministrazione applicato in conto capitale, avanzo di parte corrente, alienazioni, indebitamento) finanziano le spese in conto capitale secondo le percentuali di seguito dettagliate:

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<i>Indice percentuale di autofinanziamento</i>	99,79%	82,41%	76,94%	82,70%	95,24%

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### VERIFICA DEBITI/CREDITI CON SOCIETÀ PARTECIPATE (Art. 11 comma 6 lettera j) del d.Lgs.118/2011)

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2017, con le società partecipate ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j) del d.Lgs. 118/2011, come da nota informativa contenuta nella Relazione della Giunta allegata al Rendiconto 2017.

L'Ente, al fine di ottemperare alle disposizioni di legge, ha richiesto alle società partecipate la trasmissione delle note informative asseverate dal proprio organo di revisione relative ai crediti-debiti tra comune e società.

L'esito di tale verifica, è riportato sul verbale del Collegio dei Revisori n. 8/2018:

### ELENCO DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI

Si riportano di seguito l'elenco degli enti ed organismi strumentali del Comune di Lumezzane, i cui bilanci consuntivi sono consultabili nel sito internet del Comune nella Sezione "Amministrazione trasparente" – Enti controllati – Enti pubblici vigilati, per le Aziende Speciali:

N.	DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE/PARTITA I.V.A.	SCOPO	QUOTA %	Risultato (Bilancio 2017)
	e data della costituzione				
1	Azienda Speciale "Albatros" 01.01.1998	C.F 01971630981 P.IVA 01971630981	Gestione impianti sportivi comprese le attività didattiche ed agonistiche.	100%	154.808,54
2	Agenzia Formativa "Don Angelo Tedoldi" 01.01.2002	C.F. 02243450984 P.IVA 02243450984	Gestione dei servizi formativi e delle attività tese alla promozione della cultura formativa nell'ambito professionale.	100%	40,00

e l'elenco delle partecipazioni societarie possedute con la relativa quota di partecipazione:

N.	DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE/PARTITA I.V.A.	SCOPO	QUOTA %	Risultato (Bilancio 2017)
	e data della costituzione				
1	Banca Popolare Etica S.C.A.R.L. 30.05.1998	C.F. 02622940233 P.IVA 01029710280	Raccolta risparmio ed esercizio del credito ispirato ai principi della finanza etica finalizzato allo sviluppo dell'economia civile (sociale no-profit)	0,009% Soc. coop. a capitale variabile	4.317.890,00
2	Azienda Servizi Valtrompia S.P.A. 30.07.1998	C.F. 02013000985 P.IVA 02013000985	Gestione dei servizi pubblici economici, la produzione e la distribuzione di energia elettrica e di calore nel comprensorio costituito dai territori dei Comuni della Valle Trompia, del Comune di Brescia e di altri Comuni aventi esigenze similari.	0,01% diretta 4,80% indiretta Albatros	986.872,00
3	Civitas S.r.l. 27.12.2005	C.F. 02710760980	Coordinamento e svolgimento delle funzioni relative ai servizi sociali e alle attività culturali	8,67%	27.824,00

Il Risultato di Bilancio della società Banca Popolare Etica S.C.A.R.L. è relativo all'anno 2016 in quanto non sono ancora disponibili i dati relativi al 2017.

## GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

### Conto Economico

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il conto economico della gestione 2017 evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

<i>Componenti positivi della gestione</i>	<i>Euro</i>	17.095.136,10
<i>Componenti negativi della gestione</i>	<i>Euro</i>	16.096.424,22
<b>Risultato della gestione</b>	<i>Euro</i>	<b>998.711,88</b>
<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	<i>Euro</i>	-208.968,35
<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	<i>Euro</i>	231.542,20
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<i>Euro</i>	<b>1.021.285,73</b>
<i>Imposte (IRAP)</i>	<i>Euro</i>	203.300,50
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<i>Euro</i>	<b>817.985,23</b>

I componenti straordinari della gestione, che presentano un saldo positivo di euro 231.542,20 sono costituiti da:

Proventi straordinari per complessivi euro 723.936,93, di cui euro 490.806,61 da sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo e ed euro 233.130,32 da plusvalenze patrimoniali.

Oneri straordinari per euro 492.394,73 sono relativi a sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo.



Il Conto del Patrimonio ed il Conto Economico sono stati redatti secondo i nuovi principi della della contabilità economico patrimoniale – Allegato 4/3 al D. Lgs 118/2011.

L'Ente ha proceduto, a riguardo, ad una riclassificazione delle voci dello Stato Patrimoniale chiuso il 31 Dicembre 2016 nel rispetto del DPR 194/1996, ed ad una rettifica di valutazione dei valori applicando i nuovi principi e seguendo l'articolazione prevista dal nuovo schema dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

### **Stato Patrimoniale**

Nello stato Patrimoniale sono stati rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che le voci patrimoniali hanno subito per effetto della gestione ed evidenzia i seguenti risultati:

<b>Attivo</b>		<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazioni</b>
Immobilizzazioni immateriali	<i>Euro</i>	183.840,67	180.657,62	-3.183,05
Immobilizzazioni materiali	<i>Euro</i>	76.870.662,27	77.335.628,41	464.966,14
Immobilizzazioni finanziarie	<i>Euro</i>	5.202.903,16	5.422.041,82	219.138,66
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<i>Euro</i>	<b>82.257.406,10</b>	<b>82.938.327,85</b>	<b>680.921,75</b>
Rimanenze	<i>Euro</i>	74.730,12	69.835,67	-4.894,45
Crediti	<i>Euro</i>	4.395.790,75	4.247.658,36	-148.132,39
Altre attività finanziarie	<i>Euro</i>			
Disponibilità liquide	<i>Euro</i>	6.374.682,37	6.361.461,84	-13.220,53
<b>Totale attivo circolante</b>	<i>Euro</i>	<b>10.845.203,24</b>	<b>10.678.955,87</b>	<b>-166.247,37</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<i>Euro</i>	<b>19.935,93</b>	<b>32.561,86</b>	<b>12.625,93</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<i>Euro</i>	<b>93.122.545,27</b>	<b>93.649.845,58</b>	<b>527.300,31</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<i>Euro</i>			
<b>Passivo</b>		<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<i>Euro</i>	<b>80.946.569,96</b>	<b>82.233.176,79</b>	<b>1.286.606,83</b>
<b>Fondi per rischi ed oneri</b>	<i>Euro</i>	<b>406.966,48</b>	<b>420.154,30</b>	<b>13.187,82</b>
Debiti di finanziamento	<i>Euro</i>	5.543.834,00	5.287.651,49	-256.182,51
Debiti di funzionamento	<i>Euro</i>	4.966.923,79	4.416.449,07	-550.474,72
Debiti per anticipazione di cassa	<i>Euro</i>			
Altri debiti	<i>Euro</i>	484.835,73	394.061,32	-90.774,41
<b>Debiti</b>	<i>Euro</i>	<b>10.995.593,52</b>	<b>10.098.161,88</b>	<b>-897.431,64</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<i>Euro</i>	<b>773.415,31</b>	<b>898.352,61</b>	<b>124.937,30</b>
<b>Totale del passivo</b>	<i>Euro</i>	<b>93.122.545,27</b>	<b>93.649.845,58</b>	<b>527.300,31</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<i>Euro</i>		9.893.152,93	9.893.152,93

Il Collegio dei Revisori evidenzia in particolare che le partecipazioni, iscritte tra le Immobilizzazioni finanziarie dello Stato Patrimoniale per un importo complessivo di euro 5.422.041,82, sono state valutate applicando i criteri previsti dal punto "6.1.3 Immobilizzazioni finanziarie" di cui al principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale – Allegato A/3 al D. Lgs 118/2011:

1. Metodo del costo che consente di riflettere nel bilancio dell'Ente partecipante solo le perdite d'esercizio permanenti (e cioè quelle perdite che possono originarsi da situazioni di perdita di redditività della partecipata), quando non si possa prevedere che le ragioni che le hanno causate vengano meno nel breve periodo. Si è utilizzato tale metodo per le società Banca Etica, per un importo complessivo di euro 5.164,00.
2. Metodo del Patrimonio Netto che permette di valutare le partecipazioni in funzione della quota di patrimonio netto posseduta, influenzata dai risultati economici conseguiti dalle società partecipate. Si è utilizzato tale metodo per le due Aziende Speciali Albatros e Tedoldi, per Civitas Srl e per l'azienda partecipata A.S.V.T Spa per un importo complessivo di € 5.416.877,82;

Infine si rileva che l'ente 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.

## VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

La legge n. 208 del 2015, la legge di Stabilità per il 2016, ha disposto il superamento del Patto di Stabilità sostituendolo con un meccanismo di pareggio di bilancio ispirato alla Legge 243 del 2012, prevedendo un unico obiettivo costituito dall'equilibrio tra entrate e spese finali in termini di sola competenza.

Il Comune di Lumezzane ha ampiamente rispettato il vincolo negli equilibri imposto dalla normativa come si evince dal seguente prospetto:

<b>MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)</b>			
<b>CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI</b>			
<b>SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA</b>		<b>Sezione 1</b>	
		<b>Previsioni di competenza 2017 <sup>(1)</sup> (a)</b>	<b>Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31/12/2017 (b)</b>
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) <sup>(2)</sup>	(+)	509.940,44	509.940,44
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) <sup>(2)</sup>	(+)	593.130,87	593.130,87
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	38.811,47
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>1.103.071,31</b>	<b>1.064.259,84</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>13.037.843,62</b>	<b>13.259.105,92</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>447.547,54</b>	<b>424.883,89</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>2.717.972,26</b>	<b>2.706.235,95</b>

<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	857.985,74	763.615,44
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	731,38	731,38
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(3)</sup></b>	(+)	<b>1.751.528,90</b>	<b>1.751.528,90</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	14.860.442,45	12.904.843,71
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) <sup>(2)</sup>	(+)	501.530,61	501.530,61
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(4)</sup>	(-)	1.461.046,46	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(5)</sup>	(-)	0,00	
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(5)</sup>	(-)	2.521,19	
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	(-)	<b>13.898.405,41</b>	<b>13.406.374,32</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.725.704,53	2.318.737,76
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) <sup>(2)</sup>	(+)	2.723.737,48	2.723.737,48
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(4)</sup>	(-)	0,00	
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(5)</sup>	(-)	0,00	
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	(-)	<b>5.449.442,01</b>	<b>5.042.475,24</b>
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(-)	0,00	0,00
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(3)</sup></b>	(-)	<b>0,00</b>	<b>0,00</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>		568.833,33	1.521.511,76
<b>O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) <sup>(6)</sup></b>		<b>568.833,33</b>	<b>1.521.511,76</b>

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle Finanze, la certificazione 2017 per il rispetto degli equilibri di finanza pubblica (pareggio di bilancio ) in data 26/03/2018.

## **Conclusioni**

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

Il collegio attesta inoltre:

- che e' stato redatto il conto del patrimonio
- che e' stato redatto il conto economico
- che il conto economico contiene gli accertamenti e gli impegni del conto del bilancio, rettificati al fine di costituire la dimensione finanziaria dei valori economici riferiti alla gestione di competenza, le insussistenze e sopravvenienze derivanti dalla gestione dei residui e gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio.

Il Collegio rileva la necessità di monitorare durante l'esercizio l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti.

Lumezzane, 3 maggio 2018

L'organo di revisione

Firmato Rag. Libero Casarini

Firmato Rag. Antonella Colpani

Firmato Rag. Valentino Gelmi