

Comune di Cerano
Organo di Revisione

Verbale n. 1 del 27/03/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Presenta

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

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Gabriele Ferrari, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 02 del 31.03.2015

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati con indirizzi internet di pubblicazione;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del pareggio di bilancio;
- 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 l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 10.10.2016;

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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi documenti;
- ◆ non si rilevano irregolarità non sanate durante l'esercizio 2017

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto delle disposizioni in materia di pareggio di bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28.07.2017, con delibera n. 27;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 32 del 19.02.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2388 ordinativi di incasso e n.3018 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si sono resi necessari utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;

- non è stato fatto ricorso all'indebitamento ;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco BPM , reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.552.088,09
Riscossioni			4.695.705,51
Pagamenti			4.954.773,38
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.293.020,22
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.293.020,22
di cui per cassa vincolata			0

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	2.293.020,22
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	2.293.020,22

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	2.271.421,20	2.552.088,09	2.293.020,22
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Premesso che il bilancio di previsione è stato approvato con la deliberazione del Consiglio Comunale n.08 del 21.02.2017 e la Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione con il proprio atto n. 23 del 22.02.2017.

Successivamente all'approvazione del bilancio il Consiglio Comunale ha adottato i seguenti atti di variazione:

VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE	21	CC	26/06/2017
VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO DI PREVISIONE	28	CC	28/07/2017
VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE	31	CC	28/09/2017
VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE	39	CC	23/11/2017

la Giunta Comunale ha approvato i seguenti prelievi dal fondo di riserva ordinario e di cassa

PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	49	GC	10/04/2017
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	59	GC	20/04/2017
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	76	GC	23/05/2017
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	151	GC	29/11/2017
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	169	GC	27/12/2017

la Giunta Comunale ha approvato le seguenti variazioni di cassa

VARIAZIONE BILANCIO DI CASSA	129	GC	30/10/2017
------------------------------	-----	----	------------

Il Responsabile del Servizio finanziario ha adottato le seguenti determinazioni

VARIAZIONI COMPENSATIVE E RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E I SERVIZI PER CONTO DI TERZI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2017-2019 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5-QUATER LETTERE A) ED E) DEL DECRETO LEGISLATIVO 18/08/2000 N.267.	22 DR 09/08/2017
VARIAZIONE COMPENSANTIVA TRA CAPITOLI DI PEG 2017 2019 APPARTENENTI AL MEDESIMO MACROAGGREGATO	27 DR 31/10/2017
RETTIFICA DR.N.22 DEL 09.08.17 VARIAZIONE COMPENSATIVA	28 DR 08/11/2017
VARIAZIONE COMPENSANTIVA TRA CAPITOLI DI PEG 2017 2019 APPARTENENTI AL MEDESIMO MACROAGGREGATO	32 DR 15/12/2017

Si verifica l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2017.

Risultato di amministrazione

Il risultato della gestione presenta un avanzo di amministrazione così determinato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.552.088,09
RISCOSSIONI	(+)	772.058,20	3.923.647,31	4.695.705,51
PAGAMENTI	(-)	876.143,44	4.078.629,94	4.954.773,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.293.020,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.293.020,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	766.029,58	1.349.819,14	2.115.848,72
RESIDUI PASSIVI	(-)	137.175,15	753.287,63	890.462,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			100.613,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			269.607,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			3.148.184,94
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2016				875.410,40
Fondo contenzioso				20.000,00
Fondo accantonamento per rinnovo CCNL				20.019,00
Fondo accantonamento indennità fine mandato				5.147,42
			Totale parte accantonata (B)	920.576,82
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
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)	0,00
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	12.968,54
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	2.214.639,58
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Equilibri di bilancio

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.552.088,09
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	22.810,44
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.593.286,81 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.604.195,27
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	100.613,77
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	16.352,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	196.939,86 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		697.996,35
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	284.823,75
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		413.172,60

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	254.269,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	230.662,48
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	39.775,65
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	284.823,75
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	390.378,45
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	269.607,45
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	16.352,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		165.896,98

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
EQUILIBRIO FINALE		
	W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	579.069,58

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

Equilibrio di parte corrente (O)		413.172,60
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura ad impegni	(-)	108.932,70
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		304.239,90

Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.509.046,89	772.058,20	766.029,58	29.040,89
Residui passivi	1.137.891,03	876.143,44	137.175,15	- 124.572,44

VERIFICA RISPETTO VINCOLI PAREGGIO DI BILANCIO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 470, 470 bis, 471, 473 e 474 della Legge 232/2016, avendo registrato i seguenti risultati :

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		
	FPV IN ENTRATA PER SPESE CORRENTI	23
	FPV IN ENTRATA IN CONTO CAPITALE AL NETTO QUOTA DEBITO	231
	FPV IN ENTRATA CHE FINANZIA IMPEGNI CANCELLATI DOPO RENDICONTO	29
	ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA	4634
	SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA	4365
	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI	494
	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2017	0
	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO REGIONALE - NAZIONALE	0
	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2017	0
	DIFFERENZA TRA SALDO ENTRATE E SPESE FINALI e SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	494

L'ente ha provveduto in data 14.03.2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.138205 del 27/06/2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti VALORI:

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni assestate	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI	4.500,00	6.703,38	148,96%	6.703,38	100,00%
Recupero evasione IMU	265.000,00	292.297,08	110,30%	50.814,43	17,38%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	15.000,00	12.707,67	84,72%	12.707,67	100,00%
Totale	284.500,00	311.708,13	109,56%	70.225,48	22,53%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	354.704,42	100,00%
Residui riscossi nel 2017	32.344,11	9,12%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	322.360,31	90,88%
Residui della competenza	241.482,65	

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti valori

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
	<i>Rendiconto 2017</i>			
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	455.763,93			
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	72.430,10			
Tipologia 300: Interessi attivi	0			
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	85.331,14			
Totale entrate extratributarie	613.525,17			

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.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2015	2016	2017
accertamento	39.641,91	33.243,03	71.134,25
riscossione	22.183,41	16.391,88	20.833,96
%riscossione	55,96	49,31	29,29

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	39.630,20	100,00%
Residui riscossi nel 2017	2.246,16	5,67%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	37.384,04	94,33%
Residui della competenza	50.300,29	
Residui totali	87.684,33	

Spese correnti

I macroaggregati delle spese correnti suddivisi tra missioni e programmi mostrano il seguenti valori:

15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0	0	0	15.000,00	0	0	0	0	0	0	15.000,00
2	Formazione professionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Sostegno all'occupazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0	0	0	15.000,00	0	0	0	0	0	0	15.000,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Caccia e pesca	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
1	Fonti energetiche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
1	Fondo di riserva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Altri fondi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico											
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie											
1	Restituzione anticipazione di tesoreria	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MACROAGGREGATI	985.171,75	61.447,75	2.022.636,70	401.792,10	0	0	61.656,16	0	6.522,64	64.968,17	3.604.195,27

Spese per il personale

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, rispettano le disposizioni di cui all'articolo 1 comma 456 della L.147/2013 "A decorre dal 01.01.2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo".

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2017 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

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		985.171,75
spese incluse nel Macroaggregato 03		5.010,00
irap		57.282,08
altre spese incluse		
Totale spese di personale		1.047.463,83
spese escluse		161.783,86
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	990.216,73	885.679,97

La spesa media di personale e gli impegni a rendiconto di cui sopra, non includono la spesa rimborsata al Comune capofila della convenzione per la gestione associata della Segreteria Comunale.

Al tal proposito si rileva che la spesa media impegnata nel triennio 2011/2013 a tale titolo è di €37.931 (anno 2011 €38.000- anno 2012 €40.794 -anno 2013 €35.000) da aggiungere alla spesa media di €. 990.217 impegnata per il personale dipendente nel triennio 2011/2013

Si rileva che la spesa impegnata nell'anno 2017 per il rimborso al Comune capofila della convenzione per la gestione associata della Segreteria Comunale è stata di €.35.000 e quindi contenuta entro la spesa mediamente sostenuta alla stesso titolo nel triennio 2011/2013.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa a confronto con il corrispondente Fondo dell'anno precedente sono le seguenti:

COSTITUZIONE DEL FONDO	Fondo 2017	Fondo 2016	
Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 Ccnl EELL 02-05 e art 32)	63.467,39	63.467,39	
Incrementi ART 32 ccnl 22.01.04 (1,2,7 parte fissa)	8.051,00	8.051,00	
Incrementi Ccnl 04-05 EELL (art. 4 cc. 1 parte fissa)	3.745,00	3.745,00	
Incrementi Ccnl 06-07 EELL (art. 8 cc. 2 parte fissa)	4.708,00	4.708,00	
RIA e assegni ad personam personale cessato (art. 4 c. 2 Ccnl EEL 00-01)	4.796,61	4.199,00	
Dichiarazione congiunta n° 14 del Ccnl 02-05, n. 1 del Ccnl 08-09 (incremento progressioni economiche orizzontali)	3.678,00	3.678,00	

Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	88.446,00	87.848,39	
Lettera K) 1° comma art.15 recupero ICI		1.600,00	
Attiv. nuovi servizi o riorgan (art. 15 c. 5 - parte variabile Ccnl EELL 98-01)	4.450,00	4.460,00	
Lettera k) primo comma art. 15 FUNZIONI TECNICHE (art. 15 c. 1 lett. k - parte variabile Ccnl EELL 98-01)	5.846,00		
Lettera k) primo comma art. 15 PROGETTAZIONE INTERNA		3.870,00	
Economie Fondo anno precedente	2.982,41	1.571,76	
Risp. straordinario anno precedente (art. 15 c. 1 lett m) Ccnl EELL 98-01)	3.587,58	4.160,81	
Totale risorse variabili	16.865,99	15.662,57	
Decurtazione operate nel periodo 2011/2014 ai sensi dell'art. 9 C. 2 bis L.122/2010 secondo periodo	4.129,64	4.129,64	
Decurtazioni	1.605,81	1.605,81	

operate nel 2016 per cessazioni e rispetto limite 2015			
Decurtazione per rispetto limite 2016	4.833,61	-	
Altre decurtazioni del fondo	5.183,34	5.183,34	
Totale decurtazioni del fondo	15.752,40	10.918,79	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	88.446,00	87.848,39	
Risorse variabili	16.865,99	15.662,57	
Decurtazioni	15.752,40	10.918,79	
Totale risorse Fondo sottoposte a certificazione	89.559,59	92.592,17	

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

Vista l'art.21 bis del D.L 50/2017 convertito nella Legge 96/2017, il quale ha stabilito che gli enti che abbiano approvato il rendiconto 2016 entro il 30.04.2017 nel rispetto del pareggio di bilancio, possono beneficiare dell'eliminazione dei alcuni vincoli di finanza pubblica di cui all'art.6 del D.L 78/2010.

Dato atto che il Comune di Cerano avendo approvato il rendiconto dell'esercizio 2016 entro il 30.04.2017 nel rispettato il pareggio di bilancio, ha avuto la possibilità di attuare la deroga prevista.

In particolare le somme impegnate nell'anno 2017 sono state le seguenti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	0,00	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	3.572,00	50,00%	1.786,00	2.446,95	0,00
			limite derogabile	art. 21 bis D.L 50/2017	

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia di consulenza informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012. Nel corso del 2016 non risultano conferiti incarichi di consulenza informatica.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 61.656,16

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00

	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
1	Fondo di riserva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Altri fondi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MACROAGGREGATI	0	374.026,45	0	16.352,00	0	390.378,45	0	0	0	0	0

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo semplificato

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2017	594.354,25
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017	103.291,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017	697.645,25

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità effettivamente accantonato nel rendiconto 2017 è stato calcolato col metodo ordinario, applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2013/2017 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo è stato calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato determinando un totale da accantonare a titolo di fondo svalutazione crediti di **€.875.410,40**

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è emersa la necessità di calcolare una passività potenziale probabile di € .20.000,00

Fondo perdite società partecipate

Non ricorre la fattispecie

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 5.147,42 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2017 per indennità di fine mandato.

Accantonamento somme relative al rinnovo del CCNL

E' accantonata la somma di €20.019,00 relativa al rinnovo del CCNL che non è stata impegnata nel corso del 2017 stante la mancata sottoscrizione del contratto.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

L'indebitamento dell'ente nel 2017 ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione					
Anno	2017				
Residuo debito (+)	1.406.257,70				
Nuovi prestiti (+)	0,00				
Prestiti rimborsati (-)	196.939,86				
Estinzioni anticipate (-)	0,00				
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	1.209.317,84				
Nr. Abitanti al 31/12	6.813,00				
Debito medio per abitante	177,50				

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 32 del 19 .02.2018 munito del parere dell'organo di revisione nell'ambito del quale con riferimento agli adempimenti di cui al comma 4 dell'art.3 del D.Lgs 118/2011 in materia di riaccertamento ordinario dei residui il sottoscritto ha verificato che i responsabili dei servizi comunali, abbiano fornito al responsabile del servizio finanziario indicazioni per ciascun residuo attivo e passivo in merito

-alle variazioni di esigibilità in relazione alla scadenza dell'obbligazione

-ai residui attivi e passivi inesigibili ed insussistenti destinati ad essere cancellati

-ai residui attivi e passivi da mantenere in quanto esigibili nell'esercizio di riferimento ma non incassati e pagati

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

Titolo			Anno Residuo	Importo Residuo
1	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
2o Livello	1	Tributi		
3o Livello	1	Imposte, tasse e proventi assimilati		
			2012	94.467,95
			2013	126.609,10
			2014	136.867,90
			2015	107.473,72
			2016	170.295,50
			2017	1.101.270,09
			TOTALE	1.736.984,26
1	3	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
2o Livello	3	Fondi perequativi		
3o Livello	1	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		
			2017	17.327,75
			TOTALE	17.327,75
2	1	Trasferimenti correnti		
2o Livello	1	Trasferimenti correnti		
3o Livello	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		
			2016	9.961,66
			2017	8.717,06
			TOTALE	18.678,72
3	1	Entrate extratributarie		
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		
			2013	12,3
			2014	175,6
			2015	602,89

			2016	694,45
			2017	31.783,57
			TOTALE	33.268,81
Titolo	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Anno Residuo	Importo Residuo
3o Livello	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
			2013	302
			2014	652
			2015	253
			2016	5.294,00
			2017	44.025,80
			TOTALE	50.526,80
Titolo	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Anno Residuo	Importo Residuo
3o Livello	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
			2013	4.602,40
			2014	2.451,35
			2015	14.498,49
			2016	16.131,80
			2017	47.458,94
			TOTALE	85.142,98
Titolo	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Anno Residuo	Importo Residuo
3o Livello	3	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
			2017	3.041,35
			TOTALE	3.041,35
Titolo	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
3o Livello	2	Rimborsi in entrata		
			2015	2.650,96
			2016	1.903,20
			2017	38.219,48
			TOTALE	42.773,64
Titolo	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
3o Livello	99	Altre entrate correnti n.a.c.		
			2011	560
			2015	1.152,00
			2016	2.170,00
			2017	9.001,09
			TOTALE	12.883,09
Titolo	4	Entrate in conto capitale		
2o Livello	3	Altri trasferimenti in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo
3o Livello	10	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		
			2011	8.931,44
			2015	6.440,93
			TOTALE	15.372,37
Titolo	4	Entrate in conto capitale		
2o Livello	4	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	Anno Residuo	Importo Residuo

3o Livello	2	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti		
			2003	2.969,30
			TOTALE	2.969,30
Titolo	4	Entrate in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	5	Altre entrate in conto capitale		
3o Livello	1	Permessi di costruire		
			2015	1.016,04
			2017	3.756,96
			TOTALE	4.773,00
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Entrate per partite di giro		
3o Livello	1	Altre ritenute		
			2017	2
			TOTALE	2
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Entrate per partite di giro		
3o Livello	2	Ritenute su redditi da lavoro dipendente		
			2014	4.580,21
			2016	25.454,00
			2017	36.252,00
			TOTALE	66.286,21
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	2	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi		
			2010	1.468,80
			2012	2.516,80
			2013	153,76
			2014	3.825,98
			2015	3.687,11
			2016	3.259,85
			2017	8.640,05
			TOTALE	23.552,35
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	4	Depositi di/presso terzi		
			2011	1.110,89
			2013	832,2
			2017	323
			TOTALE	2.266,09
TOTALE GENERALE				2.115.848,72

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

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	4.072,67
			TOTALE	4.072,67
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Segreteria generale		

Titolo	1	Spese correnti		
			2014	471,79
			2015	2.447,21
			2016	4.496,30
			2017	23.052,49
			TOTALE	30.467,79
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Anno Residuo	Importo Residuo
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	5.053,00
			2016	6.737,33
			2017	9.176,19
			TOTALE	20.966,52
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	Anno Residuo	Importo Residuo
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	564,11
			TOTALE	564,11
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	Anno Residuo	Importo Residuo
Titolo	1	Spese correnti		
			2010	3.202,56
			2011	4.398,78
			2012	1.059,24
			2015	146,20
			2016	1,58
			2017	14.570,24
			TOTALE	23.378,60
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	Anno Residuo	Importo Residuo
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2011	1.744,05
			2016	122,00
			TOTALE	1.866,05
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma	6	Ufficio tecnico	Anno Residuo	Importo Residuo
Titolo	1	Spese correnti		
			2011	560,00
			2015	2.787,92
			2016	2.170,00
			2017	16.115,67
			TOTALE	21.633,59
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	Anno Residuo	Importo Residuo
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	1.241,72
			TOTALE	1.241,72
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma	8	Statistica e sistemi informativi	Anno Residuo	Importo Residuo
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	989,74
			2017	4.974,35

			TOTALE	5.964,09
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	8.441,41
			TOTALE	8.441,41
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	46,42
			2016	119,84
			2017	36.955,81
			TOTALE	37.122,07
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	458,20
			2017	6.258,73
			TOTALE	6.716,93
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Istruzione prescolastica		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	16.076,43
			TOTALE	16.076,43
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2014	2.384,71
			2016	2.894,26
			2017	37.941,46
			TOTALE	43.220,43
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2015	1.152,00
			2016	1.640,00
			2017	41.311,55
			TOTALE	44.103,55
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	39.907,41
			TOTALE	39.907,41
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	56,61
			2016	21,42
			2017	19.308,15
			TOTALE	19.386,18
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		

			2017	64.851,06
			TOTALE	64.851,06
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	18,12
			2016	43,85
			2017	5.593,22
			TOTALE	5.655,19
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	17.128,02
			TOTALE	17.128,02
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2016	2.680,00
			2017	26.166,41
			TOTALE	28.846,41
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2011	8.931,44
			TOTALE	8.931,44
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Difesa del suolo		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	258,58
			TOTALE	258,58
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	7.496,00
			TOTALE	7.496,00
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Rifiuti		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	91.633,05
			TOTALE	91.633,05
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Servizio idrico integrato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	1.763,66
			TOTALE	1.763,66
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	63.985,75
			TOTALE	63.985,75
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido		

Titolo	1	Spese correnti		
			2014	266,45
			2016	2.887,79
			2017	18.600,70
			TOTALE	21.754,94
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	1.300,00
			TOTALE	1.300,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Interventi per gli anziani		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	732,00
			2017	3.468,00
			TOTALE	4.200,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	8.608,97
			TOTALE	8.608,97
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	23.542,57
			TOTALE	23.542,57
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2015	810,41
			2017	1.635,20
			TOTALE	2.445,61
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	8	Cooperazione e associazionismo		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	750,00
			TOTALE	750,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	9.263,88
			TOTALE	9.263,88
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2016	392,00
			TOTALE	392,00
Missione	13	Tutela della salute	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Ulteriori spese in materia sanitaria		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	750,00

			2017	3.800,00
			TOTALE	4.550,00
Missione	13	Tutela della salute	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Ulteriori spese in materia sanitaria		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	3.962,55
			TOTALE	3.962,55
Missione	14	Sviluppo economico e competitività	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	2.000,70
			2016	2.484,62
			2017	3.000,00
			TOTALE	7.485,32
Missione	14	Sviluppo economico e competitività	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	9.750,65
			TOTALE	9.750,65
Missione	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	12.000,00
			2017	4.221,22
			TOTALE	16.221,22
Missione	99	Servizi per conto terzi	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro		
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro		
			1994	87,80
			1995	87,80
			2002	258,23
			2005	426,00
			2007	600,00
			2009	900,00
			2012	500,07
			2013	572,00
			2014	16.345,82
			2015	4.941,22
			2016	33.297,67
			2017	102.539,75
			TOTALE	160.556,36
TOTALE GENERALE				890.462,78

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2017 non si è presentata la necessità di provvedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori

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

Non ricorre la fattispecie

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

Verificato altresì che anche i parametri individuati dal Legislatore all'interno del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" allo scopo di sostituire gli attuali parametri di deficit strutturale, risultano conformi ai valori attesi.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

E' stato verificato l'effettivo utilizzo durante l'anno 2017 da parte dell'Ente del piano dei conti integrato nonché l'affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria secondo la matrice di correlazione

CONTO ECONOMICO

Le principali voci del conto economico dell'esercizio 2017 sono le seguenti:

TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.543.442,16
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.284.842,44
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	258.599,72
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-61.656,16
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	114.923,21
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	311.866,77
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	251.039,66

Come indicato nella relazione economico- patrimoniale il risultato positivo di esercizio pari ad euro 251.039,66 viene destinato tra le riserve.

CONTO DEL PATRIMONIO

Le principali voci dello stato patrimoniale dell'esercizio 2017 sono le seguenti

STATO PASSIVO

	31.12.2017	31.12.2016
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.788.878,02	16.250.411,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	45.166,42	4.265,85
TOTALE DEBITI (D)	2.099.784,46	2.550.718,72
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	190.142,28	157.400,33
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.124.241,18	18.962.795,90

STATO ATTIVO

	31.12.2017	31.12.2016
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.583.177,80	15.477.795,80
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.541.063,38	3.485.000,10
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.124.241,18	18.962.795,90

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 .

Verbania, 27 marzo 2018

Il Revisore dei Conti
Dott. Gabriele Ferrari
