

COMUNE DI VILLADOSSOLA

Provincia di VERBANO CUSIO OSSOLA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2017

ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ELDA MARIA CLAPASSON

Comune di VILLADOSSOLA

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 12 marzo 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»](#);
 - del [D.lgs. 23 giugno 2011 n.118](#) e dei [principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3](#);
 - degli schemi di rendiconto [allegato 10 al d.lgs.118/2011](#);
 - 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;
- e

esprime parere favorevole limitatamente ai risultati della gestione finanziaria.

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Clapasson dottoressa Elda Maria nominata con delibera consiliare n. 32 del 30/11/2015;

- ◆ ricevuta in data 13/02/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, in data 02/03/2018 il prospetto del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 12/02/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 \(Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel\)](#):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio ([art. 227 TUEL, c. 5](#));
- inventario generale ([art. 230 TUEL, c. 7](#));

- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata ([art. 62, comma 8 della Legge 133/08](#));
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#) e [D.M. 23/1/2012](#));
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - 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 per l'anno 2017;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti nel 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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;

- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- 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 13.07.2017, con delibera n. 29;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 22 del 12/02/2018 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. 3546 reversali e n. 3502 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'[articolo 222 del TUEL](#);
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'[articolo 195 del TUEL](#) e al 31/12/2017 risultano reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'[art. 119 della Costituzione](#) e degli [articoli 203](#) e [204 del TUEL](#), rispettando i limiti di cui al primo del citato [articolo 204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226](#) e [233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Istituto Bancario Sanpaolo, 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			968.815,13
Riscossioni	1.172.846,47	5.552.169,68	6.725.016,15
Pagamenti	1.659.981,43	5.740.090,98	7.400.072,41
Fondo di cassa al 31 dicembre			293.758,87
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			293.758,87
di cui per cassa vincolata			

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'[art. 222 del Tuel](#) nell'anno 2017 è stato di euro 1.374.520.88.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 306.896,99 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	più	6.904.375,06	6.789.672,23	6.938.508,08
Impegni di competenza	meno	6.674.144,65	6.586.014,75	7.055.903,47
Saldo		230.230,41	203.657,48	- 117.395,39
quota di FPV applicata al bilancio	più	99.200,15	611.590,63	679.987,51
Impegni confluiti nel FPV	meno	424.590,63	307.987,51	255.695,13
saldo gestione di competenza		- 95.160,07	507.260,60	306.896,99

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	95.629,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.635.190,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	4.858.391,90
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	84.490,65
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	452.901,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		335.036,73
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	335.036,73

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	372.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	212.357,70
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	406.252,21
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
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	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	847.545,17
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	171.204,48
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		- 28.139,74

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	335.036,73
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	- 28.139,74
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni 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		306.896,99

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		335.036,73
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		335.036,73

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'[allegato 4/2](#) al [D.Lgs.118/2011](#) per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

Fondo plurennale vincolato		
	01/01/17	31/12/17
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	95.629,81	84.490,65
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	212.357,10	171.204,48
Totale	307.986,91	255.695,13

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	1.000,00	1.000,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	22.000,00	22.000,00
Per monetizzazione aree standard	5.271,57	5.271,57
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	21.252,61	21.252,61
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	49.524,18	49.524,18

Entrate e spese non ripetitive

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	24.475,17
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	102.597,67
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	127.072,84
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
contributi straordinari	20.000,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	33.750,93
spese strumenti urbanisitic	10.000,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
manutenzione straordinaria	63.324,00
Totale spese	127.074,93
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	- 2,09

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 907.427,48, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			968.815,13
RISCOSSIONI	1.172.846,47	5.552.169,68	6.725.016,15
PAGAMENTI	1.659.981,43	5.740.090,98	7.400.072,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			293.758,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			293.758,87
RESIDUI ATTIVI	1.091.393,77	1.386.338,40	2.477.732,17
RESIDUI PASSIVI	292.555,94	1.315.812,49	1.608.368,43
<i>Differenza</i>			869.363,74
<i>meno FPV per spese correnti</i>			84.490,65
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			171.204,48
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			907.427,48

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE		
	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	949.693,35	907.427,48
di cui:		
a) Parte accantonata	247.064,47	367.064,47
b) Parte vincolata	622.460,67	451.967,99
c) Parte destinata a investimenti		
e) Parte disponibile (+/-) *	80.168,21	88.395,02

La parte **accantonata** al 31/12/2017 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	367.064,47
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	367.064,47

La parte **vincolata** al 31/12/2017 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	241.678,76
vincoli derivanti da trasferimenti	126.590,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	45.000,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	38.699,23
TOTALE PARTE VINCOLATA	451.967,99

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2017 è così distinta:

descrizione investimento	
TOTALE PARTE DESTINATA	-

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

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

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					-
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					-
Debiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale	372.000,00				372.000,00
altro					-
Totale avanzo utilizzato	372.000,00	-	-	-	372.000,00

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli [articoli 195](#) (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e [222](#) (anticipazione di tesoreria) del TUEL.

Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	2.347.535,52	1.172.846,47	1.091.393,77	- 83.295,28
Residui passivi	2.058.669,79	1.659.981,43	292.555,94	- 106.132,42

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](#).

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Nessun accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessun accantonamento

Fondo indennità di fine mandato

Nessun accantonamento

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'[art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015](#), avendo registrato i seguenti risultati:

B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	212,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	4066,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	286,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1373,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	460,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	6185,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5084,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	84,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	121,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	5047,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1073,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	171,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	1244,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		6291,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		202,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		202,00

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

L'ente ha provveduto in data 23/01/2018 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. 36991 del 6/3/2017](#).

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2015	2016	2017
I.M.U.	692.144,91	948.286,55	930.900,00
I.M.U. recupero evasione			93.150,55
I.C.I. recupero evasione	58.536,69	48.679,66	291.097,67
T.A.S.I.	771.094,41	435.086,89	420.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	490.000,00	490.000,00	500.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	106.483,08	125.243,52	
TOSAP	59.000,00	50.962,29	41.979,01
TARI	1.019.472,69	995.992,69	980.800,00
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	7.622,61		11.500,00
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	51.935,17	51.152,64	56.719,06
Fondo sperimentale di riequilibrio	429.999,66	566.627,65	642.575,22
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	3.686.289,22	3.712.031,89	3.968.721,51

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:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2017	FCDE rendiconto 2017
Recupero evasione ICI/IMU	291.097,67	291.097,67	0,00%		
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	4.000,00	3.605,25	0,00%		
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!		
Recupero evasione altri tributi	7.500,00	1.076,74	464,36%	7000,00%	5.000,00
Totale	302.597,67	295.779,66	1,69%	97,75%	5.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	14.083,29	100,00%
Residui riscossi nel 2017	14.083,29	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-198,12	-1,41%
Residui (da residui) al 31/12/2017	198,12	1,41%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	198,12	

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	86.283,59	31.522,63	24.475,17
Riscossione	86.283,59	31.522,63	24.475,17

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2015	87.601,64	
2016	25.180,22	100,00%
2017	24.475,17	100,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	2.208,57	100,00%
Residui riscossi nel 2017	737,20	33,38%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	1.471,37	66,62%
Residui della competenza		
Residui totali	1.471,37	

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti.

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con DPR 194/96)			
	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	50.000,00		22.000,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	37.233,91	91.299,39	10.504,44
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	38.309,00	62.195,37	138.861,16
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	126.154,82	106.081,04	107.081,00
Altri trasferimenti			
Totale	251.697,73	259.575,80	278.446,60

Entrate Extratributarie.

La entrate extra tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto DPR 194/96)			
	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Servizi pubblici	387.787,12	354.933,38	380.679,74
Proventi dei beni dell'ente	61.961,20	79.070,99	83.451,48
Interessi su anticip.ni e crediti	11.984,04	10.397,50	13.861,06
Utili netti delle aziende	345.000,00	150.000,00	35.500,00
Proventi diversi	867.469,90	1.049.422,18	874.530,51
Totale entrate extratributarie	1.674.202,26	1.643.824,05	1.388.022,79

Sulla base dei dati esposti si rileva: un generale decremento delle entrate di questa categoria.

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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

([art. 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	FCDE *	2017	FCDE*
accertamento	7.622,61	10.595,90		-	
riscossione	7.530,71	10.595,90		-	
%riscossione	98,79	100,00	-	#DIV/0!	-
* di cui accantonamento al FCDE					

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

destinazione a spesa corrente vincolata	3.811,31	5.297,95	5.500,00
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	25,88%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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		#DIV/0!
Residui riscossi nel 2017		#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **umentate di € 4.380** rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: incremento fitti terreni e fabbricati.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	47,375,17	#VALORE!
Residui riscossi nel 2017	28.430,33	#VALORE!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.038,63	#VALORE!
Residui (da residui) al 31/12/2017	14.906,21	#VALORE!
Residui della competenza	4.590,00	
Residui della competenza		
Residui totali	4.590,00	

Spese correnti

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

102	imposte e tasse a carico ente	159.849,60	153.395,16	-6.454,44
103	acquisto beni e servizi	1.408.063,75	1.357.513,54	-50.550,21
104	trasferimenti correnti	1.563.507,25	1.575.998,03	12.490,78
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	399.554,29	378.810,27	-20.744,02
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle en	8.068,95	14.604,23	
110	altre spese correnti	54.113,08	49.522,73	-4.590,35
	TOTALE	4.899.964,74	4.858.391,90	-41.572,84

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), dell'art.1 [comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), [comma 562 della Legge 296/2006](#) per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013.
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex [art. 90 del Tuel](#).

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'[art.9 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](#).

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101	1.512.555,92	1.312.018,61
Spese macroaggregato 103	4.400,00	3.618,40
Irap macroaggregato 102	97.375,08	83.220,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.614.331,00	1.398.857,01
(-) Componenti escluse (B)	279.297,22	257.054,98
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.335.033,78	1.141.802,03
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Ai sensi dell'[articolo 91 del TUEL](#) e dell'[articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001](#) l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 13 settembre 2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato 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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 del decreto legge 66/2014](#), la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2017 è stata ridotta di euro 50.550,21 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2016.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'[art. 14 del d.l.66/2014](#), non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

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 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](#).

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 378.810,27 .

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi non supera l' 8%.

Spese in conto capitale

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

un incremento di € 320.516,16 rispetto al 2016, dovuto ad un incremento negli investimenti fissi lordi

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'[art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228](#).

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1,

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'[art. 204 del TUEL](#) ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	6,83%	7,06%	6,62%

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

Anno	2015	2016	2017	
Residuo debito (+)	8.797.752,96	8.357.720,63	7.925.568,31	
Nuovi prestiti (+)	147.287,50			
Prestiti rimborsati (-)	-440.032,33	-432.152,32	-474.673,72	
Estinzioni anticipate (-)	147.287,55		21.772,25	
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	8.652.295,68	7.925.568,31	7.472.666,84	
Nr. Abitanti al 31/12	6.653,00	6.616,00	6.617,00	
Debito medio per abitante	1.300,51	1.197,94	1.129,31	

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	409.862,32	399.554,29	378.810,27
Quota capitale	440.032,33	432.152,32	452.901,43
Totale fine anno	849.894,65	831.706,61	831.711,70

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha avuto necessità di ricorrere all'utilizzo di liquidità Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 i contratti di locazione finanziaria.

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. 22 del 12/02/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 83.295,28;

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 106132,42.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo 1			37.103,81	77.353,31	115.346,14	826.683,96	1.056.487,22
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo 2	69.817,17				37.405,93	58.792,70	166.015,80
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 3				15.793,30	208.214,00	295.465,01	519.472,31
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	69.817,17	0,00	37.103,81	93.146,61	360.966,07	1.180.941,67	1.741.975,33
Titolo 4				94.935,23	348.758,83	201.324,98	645.019,04
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 5	35.372,00	2.283,84		48.775,13	235,08	4.071,75	90.737,80
Tot. Parte capitale	35.372,00	2.283,84	0,00	143.710,36	348.993,91	205.396,73	735.756,84
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9							0,00
Totale Attivi	105.189,17	2.283,84	37.103,81	236.856,97	709.959,98	1.386.338,40	2.477.732,17
PASSIVI							
Titolo 1	36.871,82	7.627,67	39.279,55	12.776,64	60.345,72	899.352,51	1.056.253,91
Titolo 2	11.419,50			49.899,01	43.451,39	399.500,03	504.269,93
Titolo 3							0,00
Titolo 4	25.034,80	3.233,84	2.516,00	100,00		16.959,95	47.844,59
Titolo 5							0,00
Titolo 7							0,00
Totale Passivi	73.326,12	10.861,51	41.795,55	62.775,65	103.797,11	1.315.812,49	1.608.368,43

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non ci sono debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Le partecipazioni detenute dal Comune di Villadossola in società di servizi e Consorzi sono le seguenti:

Società partecipate:

- Acqua Novara VCO SpA
- Servizi ecologici srl
- Conservco SpA

Consorzi:

- Consorzio intercomunale servizi sociali

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipanti, come da richiesta inoltrata dal Comune di Villadossola con nota Prot. 142 del 21/09/2017.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'[articoli 226](#) e [233 del TUEL](#) i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018.

CONTO ECONOMICO

Si riporta il prospetto predisposto dall'Ente:

CONTO ECONOMICO			
		2016	2017
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.348.790,72	5.685.877,13
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.360.354,70	5.584.572,49
Risultato della gestione		- 11.563,98	101.304,64
C Proventi ed oneri finanziari			
	<i>proventi finanziari</i>	160.397,50	49.361,06
	<i>oneri finanziari</i>	399.554,29	378.810,27
D Rettifica di valore attività finanziarie			
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		39.839,00
Risultato della gestione operativa		- 250.720,77	- 267.983,57
E proventi straordinari			
	<i>proventi straordinari</i>	1.593.113,99	730.031,22
E oneri straordinari			
	<i>oneri straordinari</i>	915.811,99	564.717,60
Risultato prima delle imposte		426.581,23	- 102.669,95
	IRAP	90.845,00	88.820,00
Risultato d'esercizio		335.736,23	- 191.489,95

STATO PATRIMONIALE

Si riporta il prospetto predisposto dall'Ente:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2017	Variazioni	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	712.746,28	-278.736,41	434.009,87
Immobilizzazioni materiali	20.821.708,17	-197.166,90	20.624.541,27
Immobilizzazioni finanziarie	419.839,00	-39.839,00	380.000,00
Totale immobilizzazioni	21.954.293,45	-515.742,31	21.438.551,14
Rimanenze			0,00
Crediti	2.118.326,47	11.510,39	2.129.836,86
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	968.815,13	-675.056,26	293.758,87
Totale attivo circolante	3.087.141,60	-663.545,87	2.423.595,73
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	25.041.435,05	-1.179.288,18	23.862.146,87
Passivo			
Patrimonio netto	12.611.802,65	-191.489,95	12.420.312,70
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	9.987.293,05	-906.257,78	9.081.035,27
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.442.339,35	-81.540,45	2.360.798,90
			0,00
Totale del passivo	25.041.435,05	-1.179.288,18	23.862.146,87
Conti d'ordine			0,00

L'Ente non ha fornito chiarimenti in merito alla valutazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale e non è stato possibile verificare i valori riportati.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'[articolo 231 del TUEL](#), secondo le modalità previste dall'[art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011](#) ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

Nessun cenno è fatto ai criteri adottati per la stesura del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

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 limitatamente ai risultati della gestione finanziaria.

IL REVISORE DEL CONTO
DOTT.SSA ELDA MARIA CLAPASSON