



COMUNE DI SONDRIO

Provincia di SONDRIO

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

Comune di SONDRIO

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 n. 121, 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 contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

Sondrio, lì 16/04/2018

L'organo di revisione

Maria Rosa Osio

Marco Dell'Acqua

Luigi Gianola

INTRODUZIONE

I sottoscritti Osio Maria Rosa, Dell'Acqua Marco, Gianola Luigi revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. _61_ del _31-10-2015;

- ♦ ricevuta in data 06/04/2018 la proposta di delibera consiliare n. 121 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 84 del 29/03/2018, 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:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 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 l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il D.lgs. 118/2011
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.47 del 22-07-2016

RILEVATO CHE

- l'ente non è in dissesto;
- l'ente non sta attuando un piano di riequilibrio pluriennale;
- l'ente non partecipa a un'unione o consorzio di Comuni;

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;

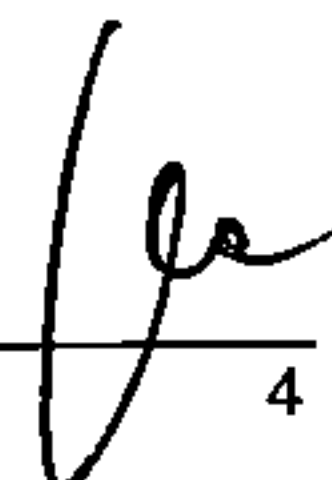
In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Variazioni di bilancio totali | n.....30 |
| di cui variazioni di Consiglio | n.....4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.....3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n.....12 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n.....11 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n..... |

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali in d 13-04-2017 , 12-06-2017, 26-07-2017, 15-09-2017, 10-10-2017, 14-11-2017, per le trimestrali di cassa verbali del 13-04-2017, del 10-07-2017 , 10-10-2017, 31-01-2018;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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 reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 45. in data 20-07-2017;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 55...del 06-03-2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 10941. reversali e n.11.360 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- 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 totalmente 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 Credito Valtellinese reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 4.802.779,40 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 4.802.779,40 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non vi sono pagamenti per azioni esecutive;

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | 4.802.779,40 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a) | 526.970,58 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) | |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b) | 526.970,58 |

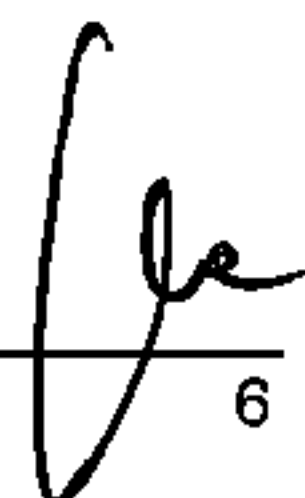
L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro ...526.970,58.....come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza 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 | 6.719.284,69 | 6.542.534,71 | 4.802.779,40 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di euro 5.110.153,08; l'ente non vi ha mai fatto ricorso.




Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 305.406,71 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2017 | | |
|----------------------------------------------|---|---------------|
| Accertamenti di competenza | + | 30.089.694,55 |
| Impegni di competenza | - | 29.344.924,88 |
| SALDO | | 744.769,67 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 /2017 | + | 2.237.975,96 |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 /2017 | - | 3.288.152,34 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | - 305.406,71 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | | |
|-------------------------------------|---|--------------|
| Saldo della gestione di competenza | + | - 305.406,71 |
| avanzo di amministrazione applicato | + | 2.587.034,30 |
| Quota disavanzo ripianata | - | |
| SALDO | | 2.281.627,59 |


7

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 6.542.534,71 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 768.279,16 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 20.605.556,28 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | (-) | | - |
| 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 | (-) | | 17.919.110,67 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 866.093,82 |
| 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 | (-) | | 735.752,03 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | (-) | | - |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | (-) | | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | 1.852.878,92 |
| 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 | (+) | | 48.873,63 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | (-) | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | - |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | (-) | | - |
| 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 destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | | | 1.901.752,55 |
| O=G+H+I-L+M | | | |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 2.516.282,50 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 1.469.696,80 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 2.604.952,06 |
| 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 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 accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 3.810.875,97 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 2.422.058,52 |
| 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 | | | 357.996,87 |
| 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 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 | | | 2.259.749,42 |



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

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

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

| FPV | 01/01/2017 | 31/12/2017 |
|-----------------------|------------|--------------|
| FPV di parte corrente | 368.384,08 | 866.093,82 |
| FPV di parte capitale | 0 | 2.422.058,52 |

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

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | Entrate | Spese |
| Per funzioni delegate dalla Regione | 0,00 | 0,00 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | 0,00 | 0,00 |
| Per imposta di scopo | 0,00 | 0,00 |
| Per TARI | 3.742.052,50 | 3.841.760,24 |
| Per contributi agli investimenti | 1.502.118,52 | 1.502.118,52 |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | 37.499,00 | 61.339,25 |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | 0,00 | 0,00 |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | 0,00 | 0,00 |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 461.741,01 | 292.087,56 |
| Per proventi parcheggi pubblici | 112.707,50 | 308.161,92 |
| Per contributi c/impianti | 0,00 | 0,00 |
| Per mutui | 0,00 | 0,00 |
| Per imposta di soggiorno e sbarco | 54.149,50 | 54.149,50 |
| Referendum regionale | 39.635,85 | 39.635,85 |
| Totale | 5.949.903,88 | 6.099.252,84 |

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

| ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI | |
|------------------------------------------------------|---------------------|
| Entrate non ricorrenti | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada - | |
| Altre entrate | |
| trasferimenti correnti | |
| Totale entrate | 0,00 |
| Spese non ricorrenti | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| opere pubbliche | |
| Totale spese | 0,00 |
| Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti | 0,00 |

Non ricorre la fattispecie



Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 3.655.691,60., come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|---------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2017 | | | | 6.542.534,71 |
| RISCOSSIONI | (+) | 3.212.612,42 | 24.201.862,41 | 27.414.474,83 |
| PAGAMENTI | (-) | 4.409.847,32 | 24.744.382,82 | 29.154.230,14 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017 | (=) | | | 4.802.779,40 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017 | (=) | | | 4.802.779,40 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 1.772.276,28 | 5.887.821,14 | 7.660.108,42 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 1.371.149,08 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 918.501,82 | 4.600.542,00 | 5.519.043,88 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 866.093,82 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 2.422.058,52 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017. (A) | (=) | | | 3.655.691,60 |

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nei residui attivi sono compresi euro 1.371.149,08 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 4.470.070,25 | 3.738.405,67 | 3.655.691,60 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 1.460.808,63 | 1.065.798,29 | 1.778.089,73 |
| b) Parte vincolata | 1.878.873,47 | 361.249,72 | 412.226,50 |
| c) Parte destinata a investimenti | | 1.745.929,56 | 1.465.375,37 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 1.130.388,15 | 565.428,10 | 0,00 |

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

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 | | |
|--------------------------------------------------------------------------|--|---------------------|
| Risultato di amministrazione | | 3.655.691,60 |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017.... | | 1.575.996,39 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e | | |
| Fondo perdite società partecipate | | |
| Fondo contenzioso | | 80.000,00 |
| Altri accantonamenti | | 122.093,34 |
| Totale parte accantonata (B) | | 1.778.089,73 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 57.226,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 18.750,50 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 336.250,00 |
| Altri vincoli | | |
| Totale parte vincolata (C) | | 412.226,50 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | 1.465.375,37 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | 0 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese | | |

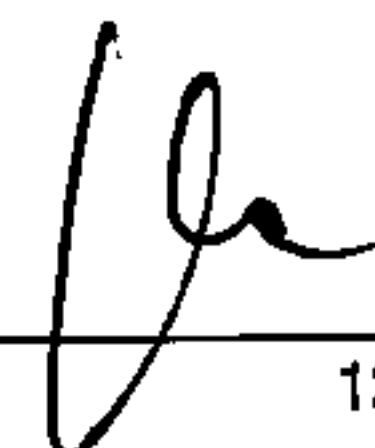
Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 55.... del 06-03-2018 ha comportato le seguenti variazioni:

| | iniziali all'1.1.2017. | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
|-----------------|------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | 5.112.699,88 | 3.212.612,42 | 1.772.276,28 | - 127.811,18 |
| Residui passivi | 5.678.852,96 | 4.409.847,32 | 918.501,82 | - 350.503,82 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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



| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | | |
|---------------------------------------------------|------------|---------------------|
| Gestione di competenza | | 2017 |
| saldo gestione di competenza | (+ o -) | -305.406,71 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -305.406,71 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | 1.618,95 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 129.430,13 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 350.503,82 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 222.692,64 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -305.406,71 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 222.692,64 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 2.565.156,13 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 1.173.249,54 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 | (A) | 3.655.691,60 |

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/2017 € 3.288.152,34, risulta così determinato:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE | 2016 | 2017 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 768.279,16 | 38.990,40 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | - | 594.785,71 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*) | - | 232.317,71 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | - | - |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12 | 768.279,16 | 866.093,82 |

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI | 2016 | 2017 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza | 1.469.696,80 | 898.676,73 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | - | 1.523.381,79 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12 | 1.469.696,80 | 2.422.058,52 |

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato 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 precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.575.996,39.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 80.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da indennizzi di natura urbanistica, mediante corrispondente accantonamento nel risultato di amministrazione al 31.12.2017.

In merito alla somma di euro 130.000,00 già accantonata nel risultato di amministrazione al 31/12/2016, si segnala che detta passività, derivante dal contenzioso inerente la corresponsione di indennità risarcitoria per protrarsi di vincoli di natura urbanistica su alcuni terreni, si è esaurito a seguito del pagamento di quanto stabilito in giudizio.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.21 del d.lgs.175/2016, che richiedano la costituzione di un fondo di accantonamento, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente | 10.241,75 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 2.851,59 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 13.093,34 |

Altri fondi e accantonamenti

| | | | |
|-----------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Da leggi e dai principi contabili | 55.826,00 | Fondi derivanti da alienazione immobili ERP | Manutenzioni straordinarie Erp |
| Da leggi e dai principi contabili | 1.400,00 | TRASFERIMENTO DA PRIVATI PER ART BONUS | Ristrutturazione interrati teatro sociale |
| Da trasferimenti | 18.750,50 | AVANZO DI AMMINISTRZIONE FONDI REGIONALI TITOLO 1° | CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE CON MOROSITA' INCOLPEVOLE RIDOTTA |
| Formalmente attribuiti dall'Ente | 136.250,00 | Liquidazione società Depurazione | Acquisto Terreni Depuratore |
| Formalmente attribuiti dall'Ente | 200.000,00 | TRASFERIMENTO DAL B.I.M. PER OPERE RIQUALIFICAZIONE NELLE FRAZIONI (USCITA CAP. 11869/183) | Opere di riqualificazione nelle frazioni |
| | 412.226,50 | | |

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 21/03/2018 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. 35717 del 12./03/2018

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

**ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA
NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E
ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED
ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

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 (compet.) | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | somma a residuo | FCDE accanton comp 2017 |
|----------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 773.426,72 | 334.570,04 | 0,43 | 438.856,68 | 55.791,36 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 117.196,22 | 59.673,07 | 0,51 | 57.523,15 | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | - | - | |
| Recupero evasione altri tributi | | | - | - | |
| Totale | 890.622,94 | 394.243,11 | 0,44 | 496.379,83 | 55.791,36 |

In merito si osserva che in sede di rendiconto il FCDE è stato incrementato mediante accantonamento di parte dell'avanzo di amministrazione secondo il metodo della media ponderata.

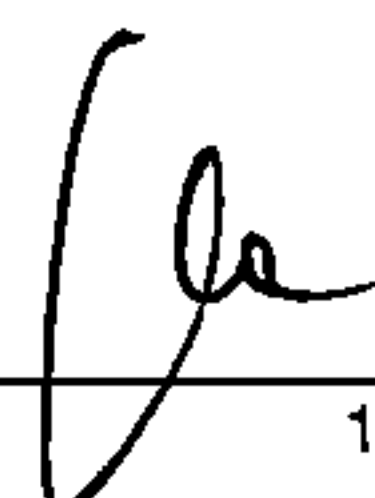
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 987.550,12 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 224.635,62 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 114,40 | |
| Residui al 31/12/2017 | 762.800,10 | 77,24% |
| Residui della competenza | 496.379,83 | |
| Residui totali | 1.259.179,93 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 738.632,80 | 58,66% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 78.253,09..... rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per somme riferite all'esercizio precedente.

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



| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU | | |
|-------------------------------------------------------------|--------------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2017 | 4.879,66 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 4.879,66 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 1.042.965,53 | |
| Residui totali | 1.042.965,53 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 0,00 | 0,00% |

Tutti gli importi sono interamente incassati al 31/03/2018

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 11.474,93 dell'esercizio 2016 per minore gettito.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI | | |
|--------------------------------------------------------------|------------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2017 | 356,17 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 356,17 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 103.790,99 | |
| Residui totali | 103.790,99 | |
| FCDE al 31/12/2017 | | 0,00% |

Tutti gli importi sono interamente incassati al 31/03/2018

TARSU-TARI

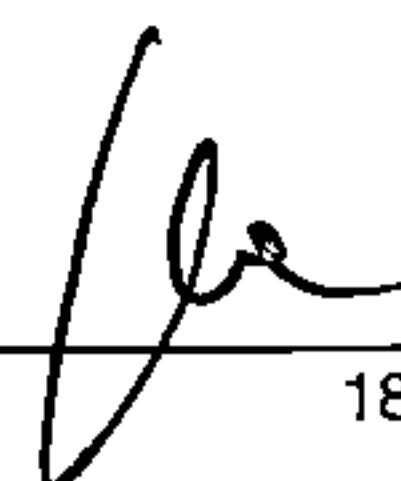
Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 320.730,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per somme riferite ad anni precedenti

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU- TARI è stata la seguente:

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 548.044,94 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 337.626,86 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 2.017,00 | |
| Residui al 31/12/2017 | 208.401,08 | 38,03% |
| Residui della competenza | 652.851,39 | |
| Residui totali | 861.252,47 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 280.217,40 | 32,54 |

Contributi per permessi di costruire

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



| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2015 | 2016 | 2017 |
|------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | 262.479,99 | 284.825,10 | 436.996,22 |
| Riscossione | 262.479,99 | 273.279,00 | 436.996,22 |

Non vi è stata destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

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

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 11.546,10 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 7.975,46 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 3.570,64 | |
| Residui al 31/12/2017 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 0 | |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

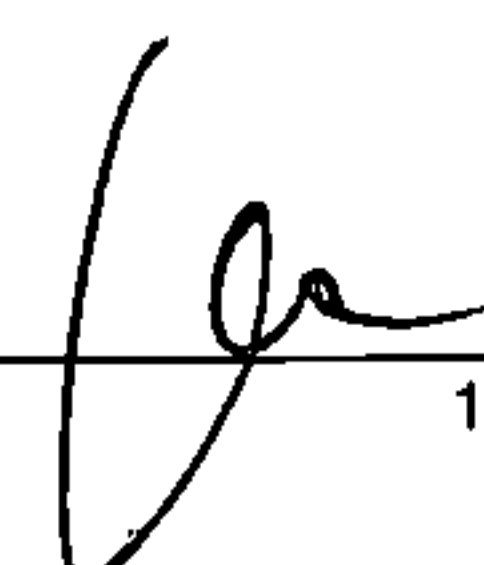
Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | 613.265,00 | 750.040,84 | 647.236,58 |
| riscossione | 549.192,40 | 437.454,52 | 431.153,98 |
| %riscossione | 89,55 | 58,32 | 66,61 |
| FCDE | | | |
| * di cui accantonamento al FCDE | 139.305,00 | 79.305,00 | 51.277,39 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|-------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 |
| Sanzioni CdS | 362.005,00 | 375.020,45 | 647.236,58 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 139.305,00 | 79.305,00 | 51.277,39 |
| entrata netta | 222.700,00 | 295.715,45 | 297.979,60 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 248.208,22 | 295.715,45 | 297.976,60 |
| % per spesa corrente | 111,45% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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



| | Importo | % |
|-----------------------------------------|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 430.784,66 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 135.159,36 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 157,00 | |
| Residui al 31/12/2017 | 295.781,68 | 68,66% |
| Residui della competenza | 220.976,89 | |
| Residui totali | 516.758,57 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 272.395,13 | |

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: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 183.808,49..... rispetto a quelle dell'esercizio 2016 a seguito del subentro nella gestione delle aree di sosta a pagamento di nuovo soggetto che ha ripristinato l'incasso diretto dei proventi.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 425.644,15 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 112.992,12 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 5.731,43 | |
| Residui al 31/12/2017 | 306.920,60 | 72,11% |
| Residui della competenza | 35.113,82 | |
| Residui totali | 342.034,42 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 232.944,71 | 68,11% |

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|-------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|--------------------|----------------------------------|-------------------------------------------|
| RENDICONTO 2017 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista (iniziale) |
| Asilo nido | 275.571,68 | 292.879,18 | -17.307,50 | 94,09% | 81,21% |
| Teatri, spettacoli e mostre | 295.501,55 | 443.392,97 | -147.891,42 | 66,65% | 58,54% |
| Colonie e soggiorni stagionali | 31.499,30 | 96.723,94 | -65.224,64 | 32,57% | 27,77% |
| Corsi extrascolastici | 10.790,00 | 20.650,33 | -9.860,33 | 52,25% | 46,02% |
| Impianti sportivi | 57.572,51 | 150.291,46 | -92.718,95 | 38,31% | 39,57% |
| Parchimetri | 112.707,50 | 24.248,44 | 88.459,06 | 464,80% | 0,00% |
| Uso locali non istituzionali | 5.921,82 | 22.964,53 | -17.042,71 | 25,79% | 38,42% |
| Totali | 789.564,36 | 1.051.150,85 | -261.586,49 | 75,11% | |

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | rendiconto 2016 | rendiconto 2017 | variazione |
|-----------------------|-------------------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 5.134.560,39 | 5.167.809,33 | 33.248,94 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 294.637,77 | 298.010,27 | 3.372,50 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 10.291.162,56 | 10.042.432,37 | -248.730,19 |
| 104 | trasferimenti correnti | 1.623.882,42 | 1.607.956,25 | -15.926,17 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 231.917,12 | 209.198,51 | -22.718,61 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 124.203,41 | 117.243,20 | -6.960,21 |
| 110 | altre spese correnti | 521.006,16 | 476.460,74 | -44.545,42 |
| TOTALE | | 18.221.369,83 | 17.919.110,67 | -302.259,16 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i 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, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, 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;
- i 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 167.465,27;
- l'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 che risulta di euro 6.167.317,87.;

- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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

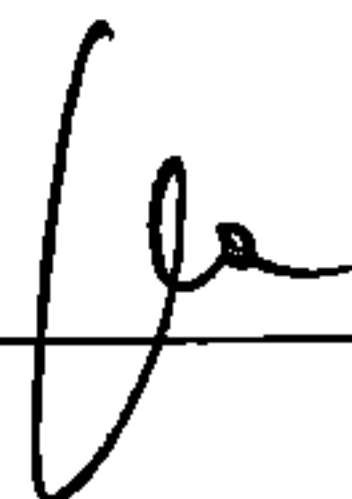
| | Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2017 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 5.638.081,52 | 5.324.684,66 |
| Spese macroaggregato 103 | 196.129,83 | 6.200,96 |
| Irap macroaggregato 102 | 340.106,52 | 292.890,02 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 6.174.317,87 | 5.623.775,64 |
| (-) Componenti escluse (B) | 7.000,00 | 25.845,47 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 6.167.317,87 | 5.597.930,17 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

Nel computo della spesa di personale 2017 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2016 e precedenti rinviate al 2017; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2017, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015).

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del D.L. 90/2014 " il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalora ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."

Ai sensi della deliberazione della Sezione Autonomie nr 7/2017, l'Ente ha considerato gli incentivi per la progettazione all'interno della spesa complessiva per salario accessorio del personale.



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 registrato al protocollo comunale al n. 38173 in data 17/11/2017 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 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 dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato 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).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

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 pari ad euro 5.928.504):

- 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.

La spesa a tale titolo ammonta a euro 7.338,00

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 2012:

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.

La spesa a tale titolo ammonta a euro zero.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 3.469,27 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.

| Tipologia spesa | Spesa 2011 (Impegni) | Spesa per acquisto autovetture 2011 | Spesa 2011 al netto degli acquisti | Riduzione disposta | Limite di spesa | SITUAZIONE AL 31/12/2017 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------------|
| Acquisto manutenzione, noleggio, esercizio autovetture - art. 15 comma 1 del D.L. n. 66/2014 | 9.140,60 | 0,00 | 9.140,60 | 30% | 2.742,18 | 2.328,43 |

Limitazione incarichi in materia informatica

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

Le spese assunte non ricadono fra quelle oggetto dei limiti di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni 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 209.198,51 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 2,54.%.

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

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,01 %.

Spese in conto capitale

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

TINTEGGIATURA E SISTEMAZIONE ANTONI FACCIATA NORD DI PALAZZO SASSI € 19.833,61, RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO EX MENSA SOCIALE VIA LUNGO MALLERO DIAZ € 41.816,57, INTERVENTI DI RECUPERO DEL CASTEL MASEGRA PER CREAZIONE DEL MUSEO DELLA MONTAGNA € 30.506,49, PRESTAZIONE DI SERVIZI PER PROGETTO MUSEUM HAB CASTELLO MASEGRA € 40.000,00, ACQUISTI HARDWARE PER SERVIZIO INFORMATIZZAZIONE € 8.604,45, ACQUISTO AUTOMEZZO PER UFFICIO TECNICO € 50.000,00, AMPLIAMENTO E ADEGUAMENTO IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA PROGETTO "UN NUOVO VOLTO ALLA SICUREZZA LOTTO "A" € 79.440,80, LOTTO "B" € 26.680,00, REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA DI VIA TOTI € 207.986,18, MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI E IMPIANTI SCUOLA DELL'OBBLIGO € 38.035,45, MANUTENZIONE STRAORDINARIA PRESSO LA CUCINA CENTRALIZZATA € 16.224,01, ATTREZZATURE PER INSTALLAZIONE INFOPOINT € 14.998,40, TEATRO SOCIALE - INTERVENTO DI RECUPERO DEI VANI INTERRATI DEL TEATRO OTTOCENTESCO 1° LOTTO € 100.947,36, COSTRUZIONE COMPLETAMENTO AMPLIAMENTO O MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI CIMITERI € 20.000,00, INTERVENTI VARI SU OPERE IDRAULICHE € 19.760,25, INTERVENTI VARI NEL VERDE € 72.960,20, AMPLIAMENTO PALESTRA DI ROCCIA ALLA SASSELLA € 82.385,49, REALIZZAZIONE NUOVO IMPIANTO DI IRRIGAZIONE PRESSO IL CAMPO C.O.N.I.. € 20.000,00, REALIZZAZIONE SOTTOPASSO IN VIA NANI € 60.746,74, MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE € 64.274,20, REALIZZAZIONE PARCHEGGIO IN VIA MARINAI D'ITALIA € 22.750,10, OPERE DI RIQUALIFICAZIONE DELLE FRAZIONI € 13.173,02, IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE - MANUNTENZIONE STRAORDINARIA € 13.645,43,

Non risultano spese per acquisto immobili rientranti nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non vi è stata spesa impegnata per acquisto immobili

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. | | | |
|--------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 1,21% | 1,12% | 1,25% |

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

| Anno | 2015 | 2016 | 2017 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 9.659.520,53 | 8.919.097,99 | 8.214.132,62 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 740.422,54 | 728.105,47 | 721.278,49 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 8.919.097,99 | 8.214.132,62 | 7.492.854,13 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 21.778 | 21.632 | 21.642 |
| Debito medio per abitante | 409,55 | 379,72 | 346,22 |

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 | 256.155,05 | 231.917,12 | 209.198,51 |
| Quota capitale | 740.422,54 | 728.105,47 | 721.278,49 |
| Totale fine anno | 996.577,59 | 960.022,59 | 930.477,00 |

L'ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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...55... del 6-03-2018. munito del parere dell'organo di revisione. Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 129.430,13 (di cui servizi conto terzi €. 20.632,20);

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 350.503,82 (di cui servizi conto terzi €. 21.206,40);

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue (eventuale):

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | | |
|--------------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | | |
| Titolo I | 12.685,13 | 36.096,09 | 14.258,15 | 2.966,78 | 418.248,18 | 487.632,37 | 3.557.253,61 | 4.529.140,31 |
| di cui Tarsu/tari | 9.682,00 | | | | | | | 9.682,00 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo II | | | | | | | 178.870,50 | 178.870,50 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo III | | | 82,02 | 321,38 | 446.672,68 | 198.032,57 | 795.558,42 | 1.440.667,07 |
| di cui Tia | | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | | | 0,00 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte corrente | 12.685,13 | 36.096,09 | 14.340,17 | 3.288,16 | 864.920,86 | 685.664,94 | 4.531.682,53 | 6.148.677,88 |
| Titolo IV | | | 591,00 | 3.282,00 | 38.200,00 | 5.810,32 | 752.595,93 | 800.479,25 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo V | | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 0,00 | 0,00 | 591,00 | 3.282,00 | 38.200,00 | 5.810,32 | 752.595,93 | 800.479,25 |
| Titolo VI | 1.896,79 | | | 4.746,79 | 43.652,75 | 57.101,28 | 603.553,68 | 710.951,29 |
| Totale Attivi | 14.581,92 | 36.096,09 | 14.931,17 | 11.316,95 | 946.773,61 | 748.576,54 | 5.887.832,14 | 7.660.108,42 |
| PASSIVI | | | | | | | | |
| Titolo I | 1.404,28 | 2.095,00 | | 4.705,85 | 83.360,96 | 129.452,78 | 2.543.731,59 | 2.764.750,46 |
| Titolo II | | | | | 4.450,00 | 15.175,91 | 529.856,40 | 549.482,31 |
| Titolo III | | | | | | | 29.071,42 | 29.071,42 |
| Titolo IV | 58.147,68 | 13.047,29 | 38.063,39 | 64.237,12 | 23.878,78 | 480.482,78 | 1.497.882,65 | 2.175.739,69 |
| Totale Passivi | 59.551,96 | 15.142,29 | 38.063,39 | 68.942,97 | 111.689,74 | 625.111,47 | 4.600.542,06 | 5.519.043,88 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha debiti fuori bilancio da riconoscere.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

| SOCIETA' | credito | debito | | debito | credito | | |
|--------------------------------------------------|------------------|-------------------|--------------|------------------|------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PARTECIPATE | del | della | diff. | del | della | diff. | Note |
| | Comune | società | | Comune | società | | |
| | v/società | v/Comune | | v/società | v/Comune | | |
| | Residui | contabilità | | Residui | contabilità | | |
| | Attivi | della | | Passivi | della | | |
| | | società | | | società | | |
| Aevv S.p.A. | 0 | 0 | 0 | 27.634,83 | 22.651,50 | 4.983,33 | Aevv considera il credito senza iva |
| Aevv. Impianti S.r.l. | 0 | 0 | 0 | 72.236,67 | 32.457,58 | 39.779,09 | Aevv Impianti considera il credito senza iva; il Comune considera anche introiti da GSE da rimborsare alla società per euro 32.897,61 |
| Aevv energie S.r.l. | 0 | 0 | 0 | 43.974,54 | 36.057,72 | 7.916,82 | Aevv Energie considera il credito senza iva |
| Aevv Farmacie S.r.l. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Acel Service S.r.l. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Tcvvv S.p.A. | 0 | | 0 | 0 | | 0 | richiesti dati e sollecitati ma non pervenuti |
| Secam S.p.A. | 310.715,49 | | 310.715,49 | 844.666,74 | | 844.666,74 | richiesti dati e sollecitati ma non pervenuti |
| Servizi ecologici Ambientali S.r.l. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Enerbio S.r.l. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Synval S.r.l. in liquidazione | 0 | | 0 | 0 | | 0 | richiesti dati ma non pervenuti |
| Bioase S.r.l. | 0 | | 0 | 0 | | 0 | richiesti dati ma non pervenuti |
| Aviovaltellina S.p.A. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| S.t.p.s. S.p.A. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Valtellina Golf Club S.p.A. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Politec Soc. Coop. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Distretto Agroalimentare Scarl | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Valtellina Labs | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Make Service S.r.l. in liquidazione | 0 | | 0 | 0 | | 0 | richiesti dati ma non pervenuti |
| Centro Tecnologico del legno | 0 | | 0 | 0 | | 0 | richiesti dati ma non pervenuti |
| ENTI STRUMENTALI | credito | debito | diff. | debito | credito | diff. | Note |
| | del | dell' ente | | del | dell'ente | | |
| | Comune | v/Comune | | Comune | v/Comune | | |
| | v/ente | | | v/ente | | | |
| | Residui | contabilità | | Residui | contabilità | | |
| | Attivi | della | | Passivi | della | | |
| | | | | | | | |
| Agenzia del Trasporto Pubblico Locale di Sondrio | 0 | | 0 | 0 | | 0 | richiesti dati e sollecitati ma non pervenuti |

Note:

dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

In relazione alla tabella soprastante l'organo di revisione osserva che alla data odierna non è stato possibile verificare tutti i debiti/crediti con le società: in particolare con SECAM, TCVV; SynVAL, Make Servicee Centro Tecnologico del legno e Bioase.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

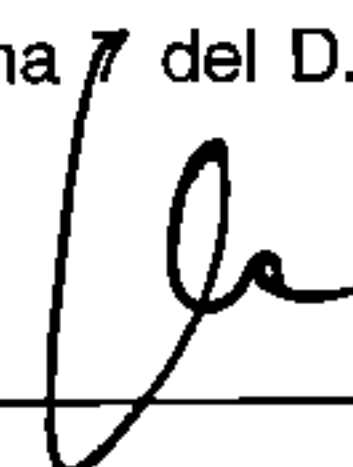
| | |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Organismo partecipato: | Secam S.p.A. |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | 3.999.496,16 |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 3.999.496,16 |
| Servizio: | servizio di gestione, controllo e manutenzione ordinaria e programmata, terzo responsabile per gli impianti di riscaldamento degli edifici comunali |
| Organismo partecipato: | A.E.V.V. Impianti S.r.l.. |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | 55.582,24 |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 55.582,24 |

| L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati | |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Servizio: | servizi di gestione, controllo e manutenzione degli impianti di illuminazione pubblica e impianti semaforici |
| Organismo partecipato: | Azienda Energetica Valtellina Valchiavenna S.p.A. |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | 93.237,78 |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 93.237,78 |

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico – si tratta unicamente di AEVV s.p.a., in merito si veda verbale assemblea ordinaria del 28/04/2017 di approvazione del bilancio di esercizio 31.12.2016);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma.718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari - si tratta unicamente di AEVV s.p.a., in merito si veda verbale assemblea ordinaria del 28/04/2017 di approvazione del bilancio di esercizio 31.12.2016)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale - si tratta unicamente di AEVV s.p.a., in merito si veda verbale assemblea ordinaria del 28/04/2017 di approvazione del bilancio di esercizio 31.12.2016).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.



Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 18/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 20.10.2017 protocollo n. 34961;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 18/10/2017.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Motivo di dismissione | Modalità di dismissione | Data di dismissione | Modalità ricollocamento personale |
|-----------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Valtellina Golf Club S.p.A. | 0,126% | Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente | Liquidazione quota da parte della Società | 30/01/2018 | Non sussiste personale da ricollocare |
| Aviovaltellina S.p.A. | 0,18% | Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente | Liquidazione quota da parte della Società | In attesa di liquidazione della quota | Non sussiste personale da ricollocare |

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto nella relazione al Rendiconto della Giunta.

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

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.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere Banca Credito Valtellinese SI

EconomoSI

.ConcessionariSI

Consegnatari azioni ..SI

Consegnatari beniSI

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | | |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | | 2016 | 2017 |
| A | componenti positivi della gestione | 20.385.482,61 | 20.856.630,36 |
| B | componenti negativi della gestione | 21.027.224,68 | 20.577.658,88 |
| Risultato della gestione | | -641.742,07 | 278.971,48 |
| C | Proventi ed oneri finanziari | | |
| | proventi finanziari | 357.252,16 | 398.664,44 |
| | oneri finanziari | 231.917,12 | 209.198,51 |
| D | Rettifica di valore attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| | Rivalutazioni | | |
| | Svalutazioni | | |
| Risultato della gestione operativa | | -516.407,03 | 468.437,41 |
| E | proventi straordinari | 546.379,68 | 345.184,91 |
| E | oneri straordinari | 311.819,06 | 221.633,83 |
| Risultato prima delle imposte | | -281.846,41 | 591.988,49 |
| | IRAP | 291.426,05 | 296.759,09 |
| Risultato d'esercizio | | -573.272,46 | 295.229,40 |

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

Aumento del fondo di solidarietà comunale

Minori accantonamenti per fondo svalutazione crediti

Incasso acconto su vendita immobile Ex Provveditorato

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società | % di partecipazione | Proventi |
|----------|---------------------|------------|
| Aevv Spa | 40.38% | 397.366,48 |

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento | | |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 2015 | 2016 | 2017 |
| 2.970.322,58 | 3.146.928,56 | 3.410.082,40 |

I proventi straordinari si riferiscono a insussistenze del passivo per minori residui passivi e maggiori residui attivi e gli oneri straordinari a rimborsi di entrate correnti tributarie e economie su accertamenti residui.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24 d.*) o minusvalenze (voce *E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

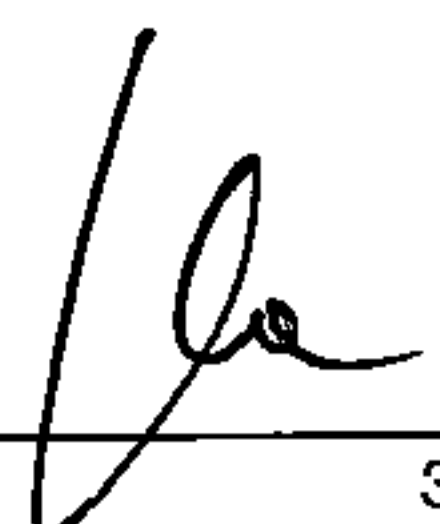
STATO PATRIMONIALE

L'ente in quanto aderente alla sperimentazione dal 2014 ha provveduto in passato, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale;
- all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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



| STATO PATRIMONIALE | | | |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| Attivo | 01/01/2017 | Variazioni | 31/12/2017 |
| Immobilizzazioni immateriali | 34.193,59 | -7.309,26 | 26.884,33 |
| Immobilizzazioni materiali | 93.765.840,15 | 535.831,70 | 94.301.671,85 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.508.056,28 | 0,00 | 1.508.056,28 |
| Totale immobilizzazioni | 95.308.090,02 | 528.522,44 | 95.836.612,46 |
| Rimanenze | 0,00 | | 0,00 |
| Crediti | 4.109.921,79 | 2.215.516,99 | 6.325.438,78 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 6.542.534,71 | -1.739.755,31 | 4.802.779,40 |
| Totale attivo circolante | 10.652.456,50 | -475.761,68 | 11.128.218,18 |
| Ratei e risconti | 0,00 | | 0,00 |
| | 0,00 | | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 105.960.546,52 | 1.004.284,12 | 106.964.830,64 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 54.474.607,38 | 943.643,94 | 55.418.251,32 |
| Fondo rischi e oneri | 330.000,00 | -250.000,00 | 80.000,00 |
| Trattamento di fine rapporto | 0,00 | 0,00 | |
| Debiti | 13.786.503,18 | -861.885,48 | 12.924.617,70 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 37.369.435,96 | 1.172.525,66 | 38.541.961,62 |
| | 0,00 | 0,00 | |
| Totale del passivo | 105.960.546,52 | 1.004.284,12 | 106.964.830,64 |
| Conti d'ordine | | | 11.741.516,75 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

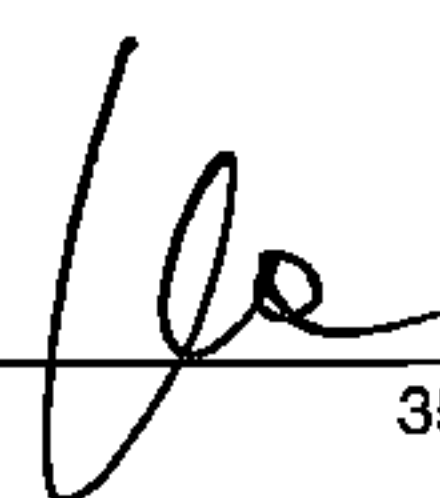
L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Non sono stati rilevati fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie permuta di beni Euro

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti



È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il maggiore accantonamento a fondo svalutazione crediti pari a euro 159.116,12, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

| VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO | | |
|--------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| risultato economico dell'esercizio | +/- | importo |
| | | 295.229,40 |
| contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | + | 436.996,22 |
| | | |
| contributo permesso di costruire riscontato | - | - 118.581,68 |
| | | |
| differenza positiva per azzeramento fondi contenziosi | + | 330.000,00 |
| | | |
| | | |
| variazione al patrimonio netto | | 943.643,94 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | importo |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| I | Fondo di dotazione | - 38.541.651,71 |
| II | Riserve | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | - 573.272,46 |
| b | da capitale | |
| c | da permessi di costruire | 8.838.445,80 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 85.399.500,29 |
| e | altre riserve indisponibili | |
| III | risultato economico dell'esercizio | 295.229,40 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO | 55.418.251,32 |

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle

riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione negativo.

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

| | importo |
|--------------------------------------------------|------------|
| fondo di dotazione | |
| a riserva | |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | 295.229,40 |
| Totale | 295.229,40 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

| | importo |
|------------------------------------------------|-----------|
| fondo per controversie | 80.000,00 |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | |
| totale | 80.000,00 |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere **(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)**;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

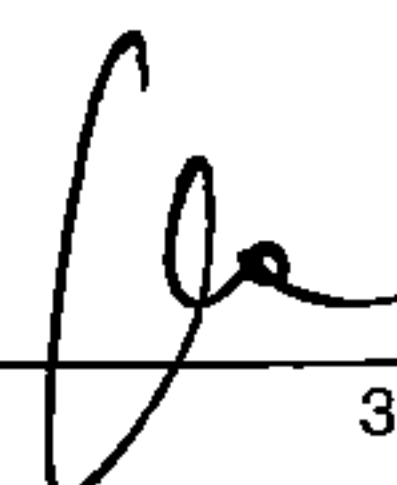
Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 397.529,55. riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 35.812.695,28 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche e privati.

L'importo al 1/1/2017 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 2.331.681,79 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati gli impegni per esercizi futuri.



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, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non si rilevano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da segnalare al Consiglio.

Visti i documenti presentati per la verifica delle risultanze contabili dell'esercizio 2017 si evidenzia

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- il mancato ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- l'attendibilità dei valori patrimoniali
- la coerenza della proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione rispetto ai vincoli esistenti

CONCLUSIONI

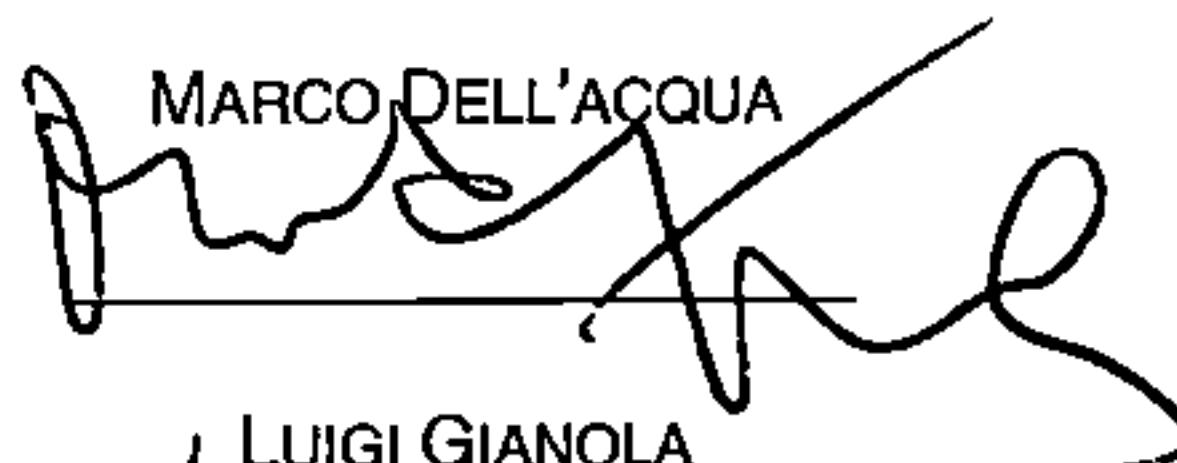
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA ROSA OSIO



MARCO DELL'ACQUA



LUIGI GIANOLA

