

**COMUNE DI MARONE**  
**(Provincia di Brescia)**

**Relazione redatta a sensi dell'art. 239**  
**del Dlgs. 18.8.2000, n. 267**  
**sul conto consuntivo dell'esercizio 2017**

Il sottoscritto Dott. Ernesto Quinto, Revisore dei Conti del Comune di Marone nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 3 del 16.03.2015 per il periodo 17.3.2015/17.03.2018, prorogato ai sensi di legge, in attesa della nomina del nuovo organo di revisione fino al 1.5.2018, rassegna il presente rapporto sul Conto Consuntivo del Comune medesimo relativo all'esercizio 2017 in conformità a quanto dispone l'art. 239 del Dlgs. 18 agosto 2000 N. 267 e s.m.i

Nel corso dell'esercizio le funzioni di revisione sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento.

Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.

Le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione, risultano dettagliatamente riportati nei verbali agli atti.

### **PREMESSA**

Si dà atto di aver ricevuto la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e tutta la relativa documentazione in data 19/04/2018 così come approvate dalla Giunta Comunale con atto n. 40 del 18/04/2018.

### **VERIFICA ED ESAME ATTI PRELIMINARI**

Nel corso dell'esercizio sono state adottate le seguenti variazioni del bilancio:

Delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 23.05.2017

Delibera di Consiglio Comunale n. 21 del 28.07.2017 (assestamento del bilancio)

Delibera di Consiglio Comunale n. 29 del 29.09.2017

Delibera di Consiglio Comunale n. 37 del 29.11.2017

Determinazione Area Amministrativo Contabile n. 209 del 23.08.2017

La Giunta comunale ha inoltre approvato il *Piano esecutivo di gestione* con delibera n. 40 in data 11.05.2017 cui sono state apportate variazioni con i seguenti atti:

Delibera di Giunta Comunale n. 50 del 01.06.2017

Delibera di Giunta Comunale n. 74 del 02.08.2017

Delibera di Giunta Comunale n. 98 del 26.10.2017

Delibera di Giunta Comunale n. 117 del 30.11.2017

Si è inoltre proceduto alla verifica degli equilibri di bilancio con deliberazioni di Consiglio Comunale n. 17 del 23.05.2017 e n. 21 del 28.07.2017 constatando l'esistenza dell'equilibrio.

Non risulta effettuato alcun prelevamento dal fondo di riserva.

Il Tesoriere Comunale, Banca Popolare di Sondrio – filiale di Sale Marasino, ha trasmesso il conto di tesoreria per l'esercizio 2017 con la prescritta documentazione di rito, in data 01/02/2018, prot. n. 818.

Gli agenti contabili, compresi i vari concessionari della riscossione dei tributi, hanno regolarmente reso il conto della loro gestione in ossequi a quanto disposto dagli artt. 226 e 233 del TUEL, allegando i documenti di rito.

I suddetti rendiconti risultano parificati con determinazione n. 113 del 5.4.2018, n. 114 del 6.4.2018 e n. 128 del 17.4.2018, dal responsabile del procedimento appositamente individuato dalla Giunta Comunale come previsto dall'art. 139, comma 2, del Dlgs. 174/2016, con delibera di Giunta n.26 del 31 marzo 2017, su cui il sottoscritto ha rilasciato il prescritto parere in data 17.4.2017

La documentazione prodotta dal tesoriere comunale è stata controllata a campione non riscontrando, su quanto analizzato, alcuna anomalia sotto il profilo formale e sostanziale.

Sia le quietanze rilasciate per le riscossioni, sia le quietanze per l'estinzione dei mandati, per quanto visto e verificato risultano regolari.

Tutti i mandati di pagamento trasmessi al tesoriere risultano regolarmente estinti come previsto dall'art. 219 del TUEL.

Si è, successivamente, provveduto al controllo del conto del Tesoriere accertando la corrispondenza del medesimo con le scritture contabili del Comune e la coincidenza del fondo di cassa risultante al 31.12.2017 in €822.689,95 con quanto emerge dalla contabilità comunale, come risulta dal seguente prospetto:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio 2017</b>			718.062,99
Riscossioni	515.219,24	2.597.751,62	3.112.970,86
Pagamenti	396.122,35	2.612.221,55	3.008.343,90
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>822.689,95</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015			0,00
<b>Differenza</b>			<b>822.689,95</b>
di cui per cassa vincolata			0,00

L'importo della cassa vincolata indicata dal tesoriere coincide con quanto risulta dalla contabilità dell'ente.

Il fondo risultante al 31/12/2017 depositato presso la Banca d'Italia ammontava a complessivi € 910.715,71 che, depurato delle poste viaggianti (€88.025,76 ) in attesa di regolarizzazione in stanza di compensazione, corrisponde con quanto evidenziato dal Tesoriere.

Nel corso dell'esercizio 2017 la cassa vincolata è stata utilizzata come segue:

Fondo di cassa vincolato al 1 gennaio 2017	150.000,00
introiti entrate vincolate nel corso del 2017	-
utilizzi nel corso del 2017	150.000,00
utilizzi nel corso del 2017 ex art. 195 TUEL	-
reintegri nel 2017	-
Quota non reintegrata al 31/12/2017	-

## **UTILIZZO ANTICIPAZIONE DI CASSA**

Nel corso dell'esercizio 2017 l'Ente non è mai ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

## **ESAME CONTO CONSUNTIVO**

Il conto consuntivo è costituito solo dal conto del bilancio in quanto, a seguito dell'indicazione della Commissione Arconet con la Faq n.30 del 12.4.2018, i Comuni fino a 5.000 abitanti hanno la facoltà anche per l'esercizio 2017, di soprassedere alla compilazione del conto economico e del conto del patrimonio.

Si raccomanda di inserire l'utilizzo di tale opzione della delibera di approvazione del rendiconto.

Al conto del bilancio sono allegati:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio 2017 e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio 2017 e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- j) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- k) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l) il prospetto dei dati SIOPE;

- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;
- n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio;
- o) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (per effetto del disposto di cui all'art. 242, comma 2, del TUEL, fino alla fissazione dei nuovi parametri, si applicano quelli vigenti nell'anno precedente indicati dal D.M. 18.2.2013);
- p) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio (definito con D.M. 22.12.2015)
- q) prospetto spese di rappresentanza secondo il modello previsto dal D.M. 23.1.2012
- r) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6 del Dlgs. 118/2011, con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- s) gli 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 delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce.

La situazione amministrativa al 31.12.2017 è così rappresentata:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				718.062,99
RISCOSSIONI	(+)	515.219,24	2.597.751,62	3.112.970,86
PAGAMENTI	(-)	396.122,35	2.612.221,55	3.008.343,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			822.689,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			822.689,95
RESIDUI ATTIVI	(+)	865.365,46	669.468,91	1.534.834,37
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				85.979,58
RESIDUI PASSIVI	(-)	31.839,58	713056,73	744.896,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			63.692,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			467.197,68
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>	(=)			<b>1.081.738,04</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
<b>Risultato di amministrazione (A)</b>	<b>1.081.738,04</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 <sup>(4)</sup>	440.107,80
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	30.000,00
indennità di fine mandato	3.221,17
Accantonamento per adeguamenti contrattuali	6.420,88
<b>Totale parte accantonata (B)   </b>	<b>479.749,85</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	26.968,31
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>26.968,31</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>575.019,88</b>

La sola gestione di competenza evidenzia il seguente risultato:

Riscossioni	(+)	2.597.751,62
Pagamenti	(-)	2.612.221,55
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-14.469,93
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	616.266,99
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	530.889,97
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	85.377,02
Residui attivi	(+)	669.468,91
Residui passivi	(-)	713.056,73
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-43.587,82
<b>Parziale (A+B+C)</b>		<b>27.319,27</b>
avanzo di amministrazione 2016 applicato		277.010,14
<b>Avanzo di competenza</b>		<b>304.329,41</b>

### **Fondo pluriennale vincolato**

E' stato verificato che tale fondo è correttamente costituito da risorse già accertate nel 2016 destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente giuridicamente perfezionate nello stesso esercizio , ma esigibili in esercizi successivi come risulta dal seguente prospetto:

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020
Residui passivi reimputati	63.692,29	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	63.692,29	0,00	0,00

PARTE C/CAPITALE	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020
Residui passivi reimputati	782.207,06	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	467.197,68	0,00	0,00

## **GESTIONE DEI RESIDUI**

Dal controllo delle scritture contabili è stata accertata l'esatta ripresa dei residui attivi e passivi risultanti alla chiusura dell'esercizio 2016.

L'operazione di riaccertamento è avvenuta con delibera della Giunta Comunale n. 34 del 10-04-2018 ai sensi dell'art. 3, comma 4 del Dlgs. n. 118/2011.

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi parte corrente	945.084,56	417.186,84	526.563,33	- 1.334,39
Residui attivi c/capitale	422.658,93	91.120,06	306.988,38	- 24.550,49
Residui attivi prestiti	12.168,18	-	12.168,18	-
Residui attivi partite di giro	27.264,01	6.912,34	19.645,57	- 706,10
Residui passivi parte corrente	272.697,08	255.600,81	8.983,80	- 8.112,47
Residui passivi c/capitale	164.582,18	83.568,92	0,00	- 81.013,26
Residui passivi partite di giro	79.808,40	56.952,62	22.855,78	-

L'analisi degli indici di smaltimento evidenzia uno scarso grado di riscossione nella parte corrente.

Sono stati rilevati maggiori accertamenti per complessivi €102,63.

I minori accertamenti ammontanti complessivamente a €26.488,35 sono regolarmente motivati con l'apposito elenco allegato alla suddetta delibera della Giunta Comunale.

L'indice di smaltimento (rapporto tra pagamenti e consistenza riaccertata) dei residui passivi risulta del 77,56%.

Si fa presente che sulla base dei requisiti previsti dal principio contabile concernente la competenza finanziaria, i residui passivi provenienti dalla gestione precedente dovrebbero risultare azzerati. Si invita, pertanto, a verificare i motivi per i quali tale situazione non si è verificata, per evitare che siano erroneamente mantenuti residui non imputabili all'esercizio alterando, in tal modo, il risultato di amministrazione.

Riguardo ai residui passivi in c/capitale eliminati, è stato accertato che quelli finanziati con entrate aventi vincolo di destinazione corrispondono all'eliminazione per pari importo delle entrate corrispondenti.

I residui attivi e passivi ancora in essere hanno motivata giustificazione nella delibera del riaccertamento ordinario dei residui.



**La gestione dei residui** si può, quindi, così sintetizzare:

**Entrata**

Maggiori accertamenti	€ 102,63
Minori accertamenti	<u>€ 26.693,61</u>
Differenza negativa	€- 26.590,98

**Spesa**

Minori impegni	<u>€ 89.125,73</u>
Avanzo gestione residui	€ 62.534,75

**Controllo del risultato della gestione dei residui**

Fondo di cassa al 1/1/2017	€ 718.062,99
Riaccertamento dei residui attivi	<u>€ 1.380.584,47</u>
Parziale	€ 2.098.647,69
Riaccertamento dei residui passivi	<u>€ -427.961,93</u>
	€ 1.670.685,76
Avanzo di amministrazione 2016	€ -991.884,02
Fondo pluriennale vincolato 2016	<u>€ -616.266,99</u>
avanzo gestione residui	€ 62.534,75

# **GESTIONE DELLA COMPETENZA**

Si rileva che le operazioni di accertamento delle entrate e di impegno della spesa e, conseguentemente, le determinazioni dei residui attivi e passivi, sono avvenute sulla base delle disposizioni di cui al principio contabile della competenza finanziaria potenziata (all.4/2 del Dlgs.118/2011)

## **Quadro generale**

Descrizione	Entrate	Uscite	differenza
<b>Previsione iniziale</b>	5.174.156,74	5.174.156,74	0,00
<b>Previsione definitiva</b>	5.910.799,77	5.910.799,77	0,00
<b>Accertamenti/Impegni</b>	3.267.220,53	3.325.278,28	-58.057,75
<b>Riscossioni/Pagamenti</b>	2.597.751,62	2.612.221,55	
<b>Residui attivi/passivi</b>	669.468,91	713.056,73	

## **Analisi parte corrente**

Si mettono a confronto i dati relativi ai primi tre titoli dell'entrata con il titolo 1° ed il titolo 3° della spesa al fine di formulare opportune valutazioni in merito.

## **Entrate correnti**

<b>ENTRATA</b>	<b>accertamenti</b>
FPV parte corrente	57.404,99
Avanzo di amm.ne	
Titolo 1°	1.562.693,67
Titolo 2°	89.656,26
Titolo 3°	744.518,32
Titolo 4.02.06 (contributo rimborso prestiti)	0,00
entrate di parte capitale destinate a spesa corrente (oneri di urbanizzazione)	101.700,00
entrate di parte corrente destinate a spesa di investimento	
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>2.555.973,24</b>
<b>SPESA</b>	<b>impegni</b>
Titolo 1°	2.076.886,47
FPV parte corrente	63.692,29
Titolo 2.04 - altri trasferimenti in c/capitale	10.000,00
Titolo 4°	185.157,34
saldo negativo partite finanziarie	0,00
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>2.335.736,10</b>
<b>AVANZO ECONOMICO</b>	<b>220.237,14</b>

Le entrate correnti e le spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo che hanno contribuito al suddetto risultato sono le seguenti:

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
	<b>Accertamenti</b>
Recupero evasione tributaria	69.729,20
rimborsi consultazioni elettorali	11.823,14
risarcimento spese	3.563,53
<b>Totale entrate</b>	<b>85.115,87</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
	<b>Impegni</b>
spese consultazioni elettorali	11.823,14
spese rimozione automezzo incendiato	3.563,53
<b>Totale spese</b>	<b>15.386,67</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>69.729,20</b>

#### **Analisi parte straordinaria**

I controlli della gestione in conto capitale (investimenti e prestiti a breve) hanno portato alla rilevazione dei seguenti dati:

<b>ENTRATA</b>	<b>impegni</b>
FPV parte capitale	558.862,00
Avanzo di amministrazione	277.010,14
entrate parte corrente destinate a spese di investimento	
Titolo 4° (al netto contributi di costruzione destinati al Tit. 1°)	382.627,77
Titolo 5° (al netto riscossione crediti e riduzione attività finanziarie)	0,00
TITOLO 6° (accensione prestiti)	0,00
saldo positivo partite finanziarie	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.218.499,91</b>
<b>SPESA</b>	
Titolo 2° (al netto altri trasferimenti in c/capitale)	677.209,96
FPV in c/capitale	467.197,68
Titolo 3.01 - acquisizioni di attività finanziarie	0,00
Titolo 2,04 - trasferimenti in c/capitale	10.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.134.407,64</b>
<b>avanzo</b>	<b>84.092,27</b>

## RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato complessivo della gestione di pura competenza è, quindi, il seguente:

risultato di parte corrente	€ 220.237,14
risultato della parte in c/capitale	“ 84.092,27
Avanzo gestione competenza	€ 304.329,41

## QUADRO GENERALE DI CONTROLLO

Determinazione risultato gestione di competenza

Totale accertamenti	€3.267.220,53
FPV in entrata	“ 616.266,99
Avanzo applicato	“ 277.010,14
TOTALE ENTRATA	€4.160.497,66
Totale impegni	“ 3.325.278,28
FPV	“ 530.889,97
TOTALE SPESA	€3.856.168,25
AVANZO	€ 304.329,41

## ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

La verifica delle risultanze contabili di tale titolo non offre elementi di particolari osservazioni; esse pareggiano in €386.024,51

Nell'ambito di tale titolo è stata accertata l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi.

## DETERMINAZIONE RISULTATO GLOBALE DI AMMINISTRAZIONE

Risultato di amministrazione 2016	€ 991.884,02
Fondo pluriennale vincolato 2016	€ 616.266,99
Avanzo gestione residui	€ 62.534,75
Differenza accertamenti/impegni competenza	€ -58.057,75
Fondo pluriennale vincolato 2017	€ -530.889,97
<b>Risultato di amministrazione 2017</b>	<b>€ 1.081.738,04</b>

## **VERIFICHE PARTICOLARI**

Si sono effettuate le seguenti verifiche particolari.

### **Prospetti SIOPE**

Dai prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide predisposti secondo le modalità previste dal D.M. 23.12.2009 non si evidenziano scostamenti rispetto a quanto risulta dalla contabilità dell'ente.

### **Fondo di solidarietà comunale**

Il relativo accertamento di €433.874,17 corrisponde a quanto pubblicato sul sito del Ministero.

### **Addizionale IRPEF**

L'importo previsto di €360.785,18 risulta correttamente coerente con quanto previsto dal principio contabile (superiore alla somma dell'incassato in c/competenza nel 2015 ed in c/residui del 2016)

### **IMU**

L'ammontare dell'accertamento è stato correttamente determinato in €399.729,15, al netto della quota prelevata dallo Stato di €87.476,99 per alimentare il Fondo di solidarietà comunale così come prevede l'art. 6 del D.L. 16/2014. Il relativo residuo attivo di €85.979,58 mantenuto corrisponde a quanto introitato dal 1.1.2018 alla chiusura del conto consuntivo.

### **TASI**

La legge di stabilità 2016 ha abolito l'imposta sull'abitazione principale e la tasi su altri immobili è rimasta ad aliquota zero, pertanto non risulta alcun stanziamento a tale titolo.

### **Recupero evasione tributaria**

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsione definitiva	Accertate	Riscosse
Recupero evasione IMU	67.510,00	69.729,20	21.148,20
Recupero evasione Ici	100,00	148,94	148,94
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi	284,50	284,50	36,00
<b>Totale</b>	<b>67.894,50</b>	<b>70.162,64</b>	<b>21.333,14</b>

La movimentazione nel 2017 delle somme rimaste a residuo al 31/12/2016 è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2017	82.218,19
Residui riscossi nel 2017	5.600,05
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2017	76.618,14

Si rammenta che gli eventuali residui attivi eliminati riguardanti TARSU, TARES e TARI dovranno essere inseriti nel piano finanziario del prossimo esercizio e contemporaneamente accantonati nel FCDE.

Si raccomanda un costante aggiornamento sullo stato di attuazione delle riscossioni complessive con eventuale contestuale revisione della relativa quota accantonata nel fondo crediti di dubbia esigibilità.

#### **Proventi delle concessioni edilizie**

L'importo accertato nel 2017 è ammontato a €226.208,26 e risultano essere stati utilizzati per spesa corrente nella misura di €101.700,00.

Risultano rispettati gli obblighi di destinare almeno il 10% all'abbattimento delle barriere architettoniche ai sensi dell'art. 15 della L.R. 6/1989 ed almeno l'8% degli oneri di urbanizzazione secondaria alla realizzazione di attrezzature per il culto ai sensi dell'art. 73 della L.R. 11.3.2005, n. 12.

#### **Proventi sanzioni codice della strada**

Ammontare accertato nel 2017: €26.443,83

La destinazione della parte vincolata è avvenuta nel rispetto del disposto dell'art. 208 del Dlgs. 285/93, come modificato dalla legge 120/2000. Nessun importo è stato destinato a spese di investimento.

Non risultano elevate sanzioni per violazione ai limiti di velocità.

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

Residui attivi al 1/1/2017	60.099,46
Residui riscossi nel 2017	5.511,88
Residui eliminati	0
Maggiori accertamenti	116,75
Residui al 31/12/2017	54.704,33

#### **Proventi dei parchimetri**

Ammontare accertato nel 2017: €. 24.240,05, non utilizzato e vincolato nel risultato di amministrazione

### **Redditività del patrimonio**

I proventi derivanti dalla gestione dei beni, escluse le concessioni cimiteriali, risultano accertati in € 150.550,73.

Gli affitti risultano aggiornati secondo l'indice ISTAT

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

Residui attivi al 1/1/2017	97.586,76
Residui riscossi nel 2017	27.548,50
Maggiori accertamenti	0
Residui eliminati	17,36
Residui al 31/12/2017	70.020,90

Risulta accantonata al FCDE l'importo di € 69.700,53.=

### **Proventi concessioni cimiteriali**

Risultano accertati in complessivi € 26.500,00.= , totalmente incassati e destinati a spese correnti.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2017 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

### **Partecipazioni azionarie**

Il Comune partecipa alle seguenti società di capitali:

- 1) Sebino Servizi srl che gestisce il ciclo idrico, di cui possiede azioni per un valore nominale di € 50.000 pari al 100% del capitale sociale.

Il bilancio dell'esercizio 2016 ha evidenziato un utile di €28.867,00.

Il bilancio dell'esercizio 2017 non risulta ancora a disposizione.

- 2) COGEME Servizi pubblici locali S.p.A., di cui possiede azioni per complessivi €379.44, pari allo 0,09% del capitale sociale la cui alienazione è stata approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 27.02.2017

Il bilancio dell'esercizio 2016 ha evidenziato un utile pari ad € 14.015.613,00.

Il bilancio dell'esercizio 2017 non risulta ancora a disposizione.

Nel 2017 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);

- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 ( numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);

Non esistono organismi partecipati che richiedono interventi ai sensi degli art. 2447 del Codice Civile.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);

- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 ( numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2017, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata da parte degli organi di revisione, allegata alla relazione sulla gestione, con le seguenti risultanze:

Denominazione	Debiti dell'ente verso l'organismo	Crediti dell'ente verso l'organismo	Discordanze	Motivazione
SEBINO SERVIZI SRL	55.772,67	88.273,73	0	
COGEME SPA	0	1.154,96	0	

I suddetti importi coincidono con i rispettivi crediti e debiti risultanti nel bilancio delle partecipate.

### **Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni**

L'ente, in base all'art. 24, commi 1, 2, 3, 4 e 5, Dlgs. 175/2016, ha effettuato, con provvedimento motivato (delibera del Consiglio Comunale n. 32 del 29/09/2017 ad oggetto "REVISIONE STRAORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI ART. 24, D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175, COME MODIFICATO DAL D. LGS. 16 GIUGNO 2017, N. 100 – RICOGNIZIONE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE", la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data del 23/09/2016, individuando quelle che eventualmente debbano essere alienate. L'esito della ricognizione, è stato comunicato al Dipartimento della Funzione Pubblica con le modalità di cui all'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito nella legge 114/2014 in data 25.10.2017.

Il provvedimento di ricognizione è stato regolarmente inviato alla sezione della Corte dei conti competente la quale ha disposto l'archiviazione con nota del 11.1.2018.



### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione il fondo crediti di dubbia esigibilità in complessivi €440.107,80, determinato con il metodo ordinario previsto dal punto 3.3 del principio della competenza finanziaria potenziata, utilizzando la media semplice.

Le entrate soggette ad accantonamento sono dettagliatamente indicate nella relazione della Giunta.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

In riferimento al contenzioso in essere è stato accantonato un apposito fondo di €30.000,00 ritenuto congruo

#### **Fondo perdite società partecipate**

In riferimento alla situazione delle società partecipate, non è stato ritenuto opportuno stanziare alcun fondo per perdite.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

Risulta accantonata nel risultato di amministrazione una quota complessiva di €3.221,17 tenendo conto degli importi dovuti a partire dall'anno di insediamento.

### **Personale**

Nel 2017 il fabbisogno del Comune ha subito le seguenti modifiche:

	Personale a tempo indeterminato	Personale a tempo determinato	Totale
Dipendenti all'1.1.2017	12	0	12
Assunzioni	0	0	0
Dimissioni	0	0	0
Dipendenti al 31.12.2017	12	0	12

Nel 2017 non è risultato in servizio personale con contratti di lavoro flessibile.

Per quanto riguarda la spesa complessiva di personale determinata con le modalità previste dall'art. 3, comma 5 bis, del D.L. 90/2014 convertito nella legge 114/2014 e secondo le indicazioni della Corte dei conti, il seguente prospetto:

	media 2011/2013	anno 2017
Totale spese personale	422.981,98	374.173,77

dimostra il rispetto del limite previsto dalle vigenti disposizioni.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato e oneri riflessi	490.003,74
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate (spesa a preventivo)	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	32.823,95
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	8.438,66
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
missione e formazione	2.186,65
<b>totale</b>	<b>533.453,00</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	4.588,24
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.186,65
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro (comune +unione)	71.826,81
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	66.360,16
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile e per progetti relativi alla sicurezza stradale finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	1.719,90
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	12.597,47
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
lavoro straordinario connesso all'attività elettorale	
<b>totale</b>	<b>159.279,23</b>

Riguardo all'assunzione delle categorie protette (art.7, comma 6, D.L. 101/2013 convertito nella legge 125/2013) non risulta alcun obbligo in presenza di un numero di dipendenti inferiore a 15.

### **Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Anno 2015	Anno 2017
Risorse stabili	33.869,16	33.869,16
Risorse variabili	22.712,42	22.712,42
Decurtazione fondo	0,00	
Fondo posizioni organizzative	16.136,25	16.136,25
<b>Totale</b>	<b>72.717,83</b>	<b>72.717,83</b>

L'anno di riferimento è il 2015 anziché l'anno 2016 a causa del mancato rispetto del patto di stabilità interno del 2015, come previsto dall'art. 23, comma 2, del Dlgs. 75/2017.

Il sottoscritto 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.

### **Debiti fuori bilancio**

Nel corso dell'esercizio non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio

Sulla base delle dichiarazioni rilasciate dai vari Responsabili di Servizio, non esistono debiti fuori bilancio al 31.12.2017.

### **Parametri di definizione degli enti deficitari**

Considerato che per effetto del disposto di cui all'art. 242, comma 2, del TUEL, fino alla fissazione dei nuovi parametri, si applicano quelli vigenti nell'anno precedente, ai fini dell'accertamento dell'esistenza di eventuali condizioni strutturalmente deficitarie sono stati ancora utilizzati i parametri indicati dal D.M. 18.2.2013 riferiti al triennio 2013/2015, rilevando che nessuno di essi è risultato positivo.

Risultano, inoltre, testati i nuovi parametri proposti dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità degli enti locali con atto di indirizzo del 20.2.2018, che serviranno per la predisposizione di nuovi ed adeguati parametri per l'individuazione degli enti locali in stato di deficiarietà strutturale.

### **Percentuali di copertura**

Si sono registrate a consuntivo le seguenti coperture percentuali delle spese relative ai servizi sottoelencati:

SERVIZIO	SPESE	ENTRATE	% COPERTURA	% COPERTURA 2016
Scuola bus	45.327,18	13.263,50	29,26	29,56
Servizi cimiteriali	25.310,98	44.460,00	175,65	539,63
TOTALE	70.638,16	57.723,50	81,72	97,63

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.

## **Tassa raccolta rifiuti solidi urbani (TARI)**

Dimostrazione della copertura dei costi:

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	316.169,90	
- altri ricavi	14.430,53	
<i>Totale ricavi</i>		330.600,43
<b>Costi:</b>		
- costi di gestione	253.792,87	
- altri costi	75.144,76	
<i>Totale costi</i>		328.937,63
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>100,51%</b>

Con un avanzo di gestione di €1.662,80 che dovrà essere considerato come posta attiva nel piano finanziario del prossimo esercizio.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2017	150.759,00
Residui riscossi nel 2017	19.176,13
Residui dichiarati insussistenti	29,53
Maggiore accertamento in c/residui 2015	124,53
Residui al 31/12/2017	131.677,87

Si rammenta che i crediti dichiarati insussistenti dovranno essere inseriti nel piano finanziario del prossimo esercizio essendo obbligatoria la copertura totale del servizio.

Tuttavia, considerata la sentenza del Tar Lecce n.1826 del 21 novembre 2017, si consiglia di accantonare lo stesso importo al fondo crediti di dubbia esigibilità

## **Acquisto beni e servizi**

Tutti gli acquisti sopra soglia sono stati effettuati attraverso la piattaforma SINTEL – ARCA di Regione Lombardia

## **Contenimento spese**

Il Comune, non avendo approvato il rendiconto 2016 entro il 30 aprile 2017, era soggetto al rispetto dei limiti di spesa previsti dall'articolo 6, comma 7, D.L.78/2010, convertito nella legge 122/2010 e dall'art. 14, comma 1, D.L. 66/2014., come sotto indicato.

	Importo di riferimento	riduzione	Limite spesa ammessa	Spesa sostenuta nel 2017
relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza - anno 2009	6.687,00	20%	1.337,40	0,00
Sponsorizzazioni – anno 2009	0,00	0,00	0,00	0,00
acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio di autovetture e acquisto di buoni taxi - anno 2011	2.923,41	30%	877,02	640,60
incarichi di studio e consulenza – anno 2009	4.532,00	80%	906,40	0,00
Missioni * - anno 2009	900,00	50%	450,00	2.170,65
Formazione ** - anno 2009	2.000,00	50%	1.000,00	1.540,00

\* rimborso missioni al Segretario in convenzione per €2.170,65.= dovuto per legge

\*\* corsi di formazione per la salute e sicurezza dei lavoratori obbligatori per legge per €1.395,00.= ed esercitazione Poligono di Tiro Agente Polizia Locale per €145,00.

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera n. 26 del 20/12/2013, hanno, comunque, stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

### **Acquisto immobili**

Nessuna spesa è stata effettuata a tale titolo nel 2017.

### **Incarichi in materia informatica**

Non risultano spese sostenute a tale titolo.

### **Spese di rappresentanza**

Nel 2017 non risulta siano state sostenute spese a tale titolo come da prospetto allegato al rendiconto. Si rammenta che tale prospetto, sottoscritto anche dall'organo di revisione, dovrà essere trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

### **Spese pubblicitarie**

La Comunicazione annuale all'autorità per le garanzie nelle comunicazioni delle somme impegnate nel 2017 per l'acquisto, ai fini di pubblicità istituzionale, di spazi sui mezzi di comunicazione di massa (delibera Autor. Per le garanzie nelle comunicazioni 7.3.2005 n. 139/05/CONS e art. 41 c.2 D.lgs. 31.07.2005 n. 177) è stata differita al 30/09/2018

### **Avanzo di amministrazione**

L'avanzo di amministrazione, accertato al 31.12.2017 nell'importo di € 991.884,02, nel corso dell'esercizio 2017 è stato applicato come segue:

<b>Applicazione dell'avanzo nel 2015</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente					0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		277.010,14			0,00	277.010,14
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>277.010,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>277.010,14</b>

E' stato accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.

### **Ricorso all'indebitamento**

Nel corso dell'esercizio non sono stati assunti nuovi mutui.

L'ammontare complessivo degli interessi relativi ai mutui assunti a tutto il 31.12.2017 assorbe il 4.336% del totale degli accertamenti dei primi tre titoli dell'entrata risultanti dal conto consuntivo

dell'esercizio 2015, rispetto al massimo consentito del 10% ai sensi dell'art. 1, comma 539, della legge 190/2014, come dimostra la seguente tabella.

Entrate correnti (Titolo I, II e III) del Rendiconto 2015 Euro		
Interessi passivi su mutui precedentemente contratti e su garanzie prestate ai sensi dell'art. 207 del Dlgs. n. 267/00, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi	Euro	95.371,30.=
Totale complessivo interessi passivi	Euro	
Incidenza percentuale del totale complessivo degli interessi passivi sul totale delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2015	%	<b>4,336%</b>

Nel corso dell'esercizio 2017 non sono state effettuate rinegoziazioni.

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

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito	2.757.845,00	2.578.587,00	2.391.883,00
Nuovi prestiti		0,00	
Prestiti rimborsati	179.258,00	186.704,00	185.157,00
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	
errore precedente			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.578.587,00</b>	<b>2.391.883,00</b>	<b>2.206.726,00</b>

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

Anno	2016	2016	2017
Oneri finanziari	102.410,13	102.410,13	95.371,30
Quota capitale	179.258,00	186.704,00	185.157,34
<b>Totale fine anno</b>	<b>281.668,13</b>	<b>289.114,13</b>	<b>280.528,64</b>

Non risulta che siano stati stipulati contratti relativi a strumenti finanziari derivati né nel corso dell'esercizio né in passato.

#### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non è mai ricorso al fondo costituito presso la Cassa DD.PP ai sensi del D.L.35/2013, per ottenere un'anticipazione di liquidità da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

#### Contratti di leasing

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



### **Alienazioni beni immobili**

Nel corso dell'esercizio 2017 sono state effettuate alienazioni di immobili per complessivi € 27.282,62, totalmente incassate.

Il 10% del suddetto importo risulta regolarmente vincolato ai sensi di quanto disposto dall'art.7, comma 5, D.L. 78/2015 convertito nella legge 125/2015.

### **Vincoli delle entrate**

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

8	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	91.040,91	91.040,91
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari da altri Enti pubblici	85.439,05	85.439,05
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	13.221,91	13.221,91
Per proventi parcheggi pubblici	24.240,05	
Per mutui	2.728,26	
<b>Totale</b>	<b>216.670,18</b>	<b>189.701,87</b>

La differenza di €26.968,31 è confluita nel risultato di amministrazione vincolato.

### **Imposte e tasse**

Risultano applicate tutte le imposte e tasse previste dalla normativa vigente.

### **Adempimenti fiscali, previdenziali ed assicurativi**

Dalle verifiche trimestrali effettuate risulta l'avvenuto regolare versamento sia delle ritenute erariali, sia dei contributi previdenziali ed assistenziali, nonché la regolare effettuazione delle relative denunce periodiche.

### **Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti**

L'organo di revisione ha provveduto a verificare l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, rilevando il rispetto dei termini di legge essendo risultato che i tempi medi di pagamento pari a -10,30 giorni calcolati secondo le

modalità previste dal D.M. 22.9.2014, rientrano nei limiti previsti dall'art. 41, comma 2, del D.L.66/2014 convertito nella legge 89/2014.

Risultano pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio dopo la scadenza prevista.

Il relativo prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile del servizio finanziario, dovrà essere allegato alla relazione sulla gestione e nella stessa dovranno essere indicate le misure adottate o previste per consentire in futuro la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

#### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture.**

E' stata verificata la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013 relativa all'obbligo di comunicazione, mediante la piattaforma elettronica, entro il 15 di ciascun mese, i dati relativi ai debiti non estinti, certi, liquidi ed esigibili per somministrazioni, forniture e appalti e obbligazioni relative a prestazioni professionali, per i quali, nel mese precedente, sia stato superato il termine di decorrenza degli interessi moratori. (27, comma 1, D.L. 66/2014)

#### **Spese organi istituzionali**

Risultano rispettate le disposizioni previste dall'art. 76, comma 3, della legge 133/2008 di conversione del D.L. 112/2008 che abrogano la possibilità da parte degli organi degli Enti locali di incrementare le indennità di funzione spettanti al Sindaco ed agli Assessori comunali, nonché quanto previsto dal D.M. 4.8.2011 in ordine al rimborso delle spese di missione.

#### **Referto controllo di gestione**

Non risulta trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti come previsto dall'art. 198 del Dlgs. 267/2000, modificato dall'art. 1, comma 5, del D.L. 168/2004, convertito nella legge 191/2004.

#### **Verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica**

L'Ente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'articolo 1, comma 720, 721 e 722 della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), avendo registrato i seguenti risultati:

<b>ENTRATE</b>	<b>2017</b>
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	57.404,99
Fondo pluriennale vincolato parte capitale al netto della quota finanziata da debito	558.862,00
Titolo 1°	1.562.693,67
Titolo 2°	89.656,26
Titolo 3°	744.518,32
Titolo 4°	484.327,77
Titolo 5°	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.497.463,01</b>
<b>SPESE</b>	<b>2017</b>
Titolo 1° al netto FPV	2.076.886,47
FPV di parte corrente	63.692,29
FCDE di parte corrente	
Altri fondi	
Titolo 2° al netto FPV	677.209,96
FPV in c/capitale al netto quote finanziate da debito	467.197,68
FCDE in c/capitale	0,00
Altri fondi	
<b>TOTALE</b>	<b>3.284.986,40</b>
SPAZI FINANZIARI CEDUTI	
<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI AI SENSI DELL'ART. 9 DELLA L. 243/2012</b>	<b>212.476,61</b>

Lo scostamento risulta superiore all'1% degli accertamenti finali delle entrate correnti per cui il Comune non può usufruire della possibilità di assumere personale a tempo indeterminato nella misura del 90% della spesa relativa alle cessazioni avvenute nel corso del 2017.

L'ente ha provveduto in data 23/03/2018 prot.6306 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti ministeriali.

### **Indicatori di bilancio**

Dal prospetto degli indicatori di bilancio si evidenziano in particolare i seguenti:

<b>indicatore</b>	<b>Percentuale riscontrata nel 2017</b>	<b>Percentuale riscontrata nel 2016</b>
Rigidità spesa corrente	33,64	32,90
Indice incassi sulle entrate proprie	56,25	73,67
Incidenza spesa personale su spesa corrente	26,26	25,45
incidenza interessi passivi su entrate correnti	3,98	4,51
Investimenti finanziati da risparmio corrente	29,13	37,10
Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	69,48	80,30

### **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

La relazione sulla gestione prevista dall'art. 11 del Dlgs. 118/2011, risulta redatta in conformità di quanto previsto dal comma 6 dello stesso articolo 11.

In particolare in essa sono contenute le note informative riguardanti la verifica della corrispondenza dei reciproci debiti e crediti con gli enti partecipati, sottoscritte da entrambi gli organi di controllo,

### **CONTO DEL PATRIMONIO**

Il Comune ha utilizzato la possibilità di rinviarne la compilazione al 2018 a seguito dell'indicazione della Commissione Arconet con la Faq n.30 del 12.4.2018.

Ha, comunque, provveduto all'aggiornamento dell'inventario al 31.12.2017.

## **CONSIDERAZIONI FINALI**

La gestione della parte corrente del 2017 ha generato un avanzo di €220.237,14.

Pur tenendo conto che alla sua determinazione hanno concorso entrate straordinarie per €15.386,67 e che per €131.381,91 risulta accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità, esso evidenzia una struttura del bilancio sana, anche se occorrerà tener conto del totale utilizzo dei proventi derivanti dalle concessioni cimiteriali che, non sempre, potranno essere considerati di natura corrente.

La gestione complessiva (competenza e residui), al netto della parte accantonata e di quella vincolata, evidenzia un risultato di amministrazione disponibile di €575.019,88 per il cui eventuale utilizzo si rammenta dovranno essere osservate le priorità obbligatorie previste dall'art. 187 del TUEL.

E' consigliabile, in ogni caso, alla luce della persistente precarietà della finanza locale, continuare a porre la massima attenzione per una gestione il più possibile efficiente ed economica che potrà avvenire attraverso un corretto controllo di gestione facilitato dall'applicazione della contabilità economico patrimoniale obbligatoria dal 2018.

Particolare attenzione dovrà essere posta, poi, alle società partecipate e, principalmente, alla gestione di quella totalmente partecipata dal Comune in riferimento alla quale si raccomanda l'attivazione del controllo analogo previsto dall'art. 174 quater TUEL, in quanto eventuali danni derivanti da condotte omissive riconducibili al suo mancato esercizio sarebbe considerato danno erariale a carico degli amministratori e dei dirigenti pubblici (sentenza della Corte dei conti Lazio n. 4/2017).

Pertanto, nell'invitare il Consiglio comunale e la Giunta a tener presente le raccomandazioni formulate nell'ambito della presente relazione,

### **IL REVISORE DEI CONTI**

#### **ATTESTA**

*la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime, per quanto di propria competenza*

#### **PARERE FAVOREVOLE**

all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2017 e relativi allegati.

Nel contempo si ricordano i seguenti adempimenti:

- a) inserimento nella delibera di approvazione del rendiconto 2017 o, in alternativa, in apposita deliberazione consiliare, la formale dichiarazione di rinvio dell'applicazione della contabilità economico patrimoniale all'esercizio 2018;

- b) entro 60 giorni dall'approvazione del conto consuntivo, i rendiconti del Tesoriere e dei vari agenti contabili dovranno essere trasmessi dal responsabile del procedimento alla competente Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti (artt. 226 e 233 del Dlgs. 267/2000 e art. 139 del Dlgs.174/2016) ;
- c) redigere un rendiconto semplificato per il cittadino, da divulgare sul proprio sito internet, recante una esposizione sintetica dei dati di bilancio, con evidenziazione delle risorse finanziarie umane e strumentali utilizzate dall'ente nel perseguimento delle diverse finalità istituzionali, dei risultati conseguiti con riferimento al livello di copertura ed alla qualità dei servizi pubblici forniti ai cittadini (art. 11, comma 2, del Dlgs. 118/2011);
- d) pubblicare i documenti e gli allegati del conto consuntivo, compresa la relazione dell'organo di revisione, entro trenta giorni dalla loro adozione, nonché i dati relativi al consuntivo in forma sintetica, aggregata e semplificata, anche con il ricorso a rappresentazioni grafiche, al fine di assicurare la piena accessibilità e comprensibilità, nonché a pubblicare sul proprio sito istituzionale, e rendere accessibili i dati relativi alla spesa di cui ai propri consuntivi, secondo lo schema tipo e le modalità definite con DPCM 29.4.2016 (art. 29, comma 1, della legge 33/2013 come modificato dall'art. 8, comma 1, D.L. 66/2014, convertito nella legge 89/2014);
- e) inviare il rendiconto, compresi i relativi allegati, entro 30 giorni dall'approvazione alla Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP) (D.M. 9.6.2016). Il ritardo comporta, fino all'avvenuto adempimento, il divieto di assumere personale a qualsiasi titolo.

## **IL REVISORE DEI CONTI**

(dott. Ernesto Quinto)



Marone, 30 aprile 2018