

# COMUNE DI ZANE'

Provincia di Vicenza

## Relazione dell'organo di revisione economico finanziaria

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

anno  
2017

IL REVISORE UNICO DEI  
CONTI

DOTT. ANDREA BURLINI





## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Andrea Burlini, Revisore Unico del Comune di Zanè (VI) nominato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 12/12/2017;

- ◆ ricevuta in data 16/03/2018 la bozza dello schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale con deliberazione n. 61 del 28/03/2018, 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (prospetto non presente in quanto l'Ente locale territoriale non ha beneficiato 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 insussistenti, 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 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. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  - 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;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2017-2019, in riferimento all'esercizio finanziario 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.17 del 27/07/2016;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente partecipa ad un consorzio di Comuni per il servizio di polizia urbana: Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

*[Handwritten signature]*

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. 12
di cui variazioni di Consiglio Comunale	n. 1
di cui variazioni di Giunta Comunale con i poteri del Consiglio Comunale a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta Comune con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione economico finanziario risultano dettagliatamente riportati nei verbali, appartenenti al precedente Revisore contabile

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio finanziario 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 19 in data 19/07/2017;
- 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. 45 del 07/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL e da parere del sottoscritto

Revisore Unico dei Conti in data 01/03/2018;

- 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**

Il Revisore Unico dei conti, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1664 reversali e n. 2395 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e contratti e sono regolarmente estinti con apposito procedimento;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato fatto il ricorso all'indebitamento ;
- non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;
- 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 Unicredit spa, reso entro il 30 gennaio 2018 e di cui si è provveduto alle verifiche di legge, si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Fondo di cassa**

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				4.271.005,58
RISCOSSIONI	(+)	473.124,70	3.735.291,19	4.208.415,89
PAGAMENTI	(-)	433.332,91	3.839.978,99	4.273.311,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.207.009,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.207.009,57

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un Avanzo di Euro 309.028,24, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2017		
fpv iniziale	+	1.196.329,99
accertamenti	+	4.437.904,10
impegni	-	-4.611.684,73
fpv finale	-	-778.521,12
avanzo di amm.ne applicato al bilancio	+	65.000,00
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>309.028,24</b>

così dettagliati:

Riscossioni competenza	+	3.735.291,19
pagamenti competenza	-	-3.839.978,99
<b>Differenza</b>	<b>A</b>	<b>-104.687,80</b>
Residui attivi	+	702.612,91
Residui passivi	-	-771.705,74
<b>Differenza</b>	<b>B</b>	<b>-69.092,83</b>
Fondo pluriennale vincolato iniziale	+	1.196.329,99
Fondo pluriennale vincolato finale	-	-778.521,12
<b>Differenza</b>	<b>C</b>	<b>417.808,87</b>
avanzo di am m.ne applicato al bilancio	D	65.000,00
<b>Totale avanzo di competenza (A+B+C+D)</b>		<b>309.028,24</b>

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

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			4.271.905,58
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		28.468,38
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.474.042,90 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.191.836,36
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		27.337,12
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			283.537,80
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>283.537,80</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	65.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.167.861,61
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	419.167,06
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	675.354,23
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spese)	(-)	751.184,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E$		<b>25.490,44</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> $W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$		<b>309.028,24</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		283.537,80
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>283.537,80</b>

## 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.

Il Revisore Unico 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 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31 dicembre 2017 è la seguente:

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	28.468,38	27.337,12
FPV di parte capitale	1.167.861,61	751.184,00

La composizione del FPV di parte corrente e capitale finale 31 dicembre 2017 è la seguente:

titolo	CAPITOLO SPESA	DESCRIZIONE	FPV AL 31/12/2017
I	1900	Spese legali	25.017,12
	6900	Fondo salario accessorio	2.320,00
		<b>Totale Titolo 1°</b>	<b>27.337,12</b>
II	21610	Contributi agli investimenti a Istituzioni sociali private	2.400,00
	21901	Spese tecniche adeguamento immobili 626	29.520,00
	23440	Urb. Primaria lottizzazione residenziale S.Rosa 2	538.987,96
	23711	Realizzazione percorsi ciclo pedonali	44.131,60
	23800	Viabilità Via Fusinato Via Dante	14.556,29
	24300	Collegamento ciclo pedonale via Michelangelo piste ciclabili	35.040,70
	24950	Incarichi progettazione	86.547,45
		<b>Totale Titolo 2°</b>	<b>751.184,00</b>
<b>Totale Risultato</b>		<b>Totale impegni reimputati nel 2018</b>	<b>778.521,12</b>

*3/11/17*

## Risultato di amministrazione

Il Revisore Unico dei Conti ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un *Avanzo* di Euro 3.503.199,62 come risulta dai seguenti elementi:

### RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017 PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				4.271.905,58
RISCOSSIONI	(+)	473.124,70	3.735.291,19	4.208.415,89
PAGAMENTI	(-)	433.332,91	3.839.978,99	4.273.311,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.207.009,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.207.009,57
RESIDUI ATTIVI <small>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</small>	(+)	227.335,59	702.612,91	929.948,50 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	83.531,59	771.705,74	855.237,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			27.337,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			751.184,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) (2)	(=)			3.503.199,62

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

### EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione	<b>3.059.475,27</b>	<b>3.279.592,75</b>	<b>3.503.199,62</b>
di cui			
a) Parte accantonata	138.975,54	207.593,32	300.391,21
b) Parte vincolata	2.477,00	5.154,00	
c) Parte destinata a investimenti	1.084.187,74	1.133.863,18	1.096.412,04
e) Parte disponibile	1.833.834,99	1.932.982,25	2.106.396,37

- 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:	
<b>Parte accantonata (3)</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 (4)	280.780,21
Accantonamento residui persi al 31/12/2017 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni di liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	2.500,00
Altri accantonamenti	17.131,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>300.391,21</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
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>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
	1.096.412,04
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.096.412,04</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>2.106.396,37</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 45 del 07 marzo 2018 ha comportato le seguenti variazioni:

ENTRATA						
	Residui al 31/12/2016 da rendiconto	Riscossioni da 2017	Residui al 31/12/2017 (prima del riaccertamento)	Residui attivi reimputati nel 2018	Residui Eliminati -maggiori residui	Residui conservati al 31/12/2017 da riaccertamento
Titolo 1 Entrata corrente	€ 655.520,16	€ 402.828,03	€ 252.692,13	€ 0,00	€ 42.325,31	€ 210.366,82
Titolo 2 Trasf correnti	€ 5.364,36	€ 4.408,00	€ 956,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 956,36
Titolo 3 Extratributarie	€ 67.281,35	€ 61.218,16	€ 6.063,19	€ 0,00	€ 6.063,19	€ 0,00
Titolo 4 Entrata Capitale	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9 Partite di giro	€ 21.315,73	€ 4.670,51	€ 16.645,22	0	632,81	€ 16.012,41
<b>totale da rendiconto</b>	<b>€ 749.481,60</b>	<b>€ 473.124,70</b>	<b>€ 276.356,90</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 49.021,31</b>	<b>€ 227.335,59</b>
<b>TOTALE</b>						

SPESA						
	Residui al 31/12/2016 da rendiconto	Pagamenti da 2017	Residui al 31/12/2017 (prima del riaccertamento)	Residui passivi reimputati nel 2018	Residui Eliminati	Residui conservati al 31/12/2017 da riaccertamento
Titolo 1 spesa corrente	€ 424.760,80	€ 327.017,41	€ 97.743,39	€ 0,00	€ 26.286,62	€ 71.456,77
Titolo 2 spesa capitale	€ 71.031,32	€ 66.532,90	€ 4.498,42	€ 0,00	€ 2.058,42	€ 2.440,00
Titolo 4 rimborso prestiti	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7 partite giro	€ 49.672,32	€ 39.782,60	€ 9.889,72	€ 0,00	€ 254,90	€ 9.634,82
			€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
<b>totale da rendiconto</b>	<b>€ 545.464,44</b>	<b>€ 433.332,91</b>	<b>€ 112.131,53</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 28.599,94</b>	<b>€ 83.531,59</b>

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
Totale accertamenti	4.437.904,10
Fondo pluriennale vincolato in entrata	1.196.329,99
Avanzo applicato sul bilancio 2017	65.000,00
<b>Subtotale entrate</b>	<b>+ 5.699.234,09</b>
Totale impegni	4.611.684,73
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	27.337,12
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	751.184,00
<b>subtotale spese</b>	<b>- 5.390.205,85</b>
<b>avanzo/ disavanzo gestione di competenza</b>	<b>309.028,24</b>

<b>GESTIONE DEI RESIDUI</b>	
Residui attivi di parte corrente riaccertati	679.777,37
Residui passivi di parte corrente e rimborso prestiti riaccertati	- 398.474,18
<b>avanzo/ disavanzo gestione di parte corrente e rimborso prestiti - gestione dei residui</b>	<b>+ 281.303,19</b>
residui attivi entrate in conto capitale, mutui e per riduzione di attività finanziarie riaccertati	-
residui passivi di conto capitale e per acq. attività finanziarie riaccertati	68.972,90
<b>avanzo/ disavanzo di conto capitale - gestione residui</b>	<b>- 68.972,90</b>
residui attivi servizi c/terzi riaccertati	20.682,92
residui passivi servizi c/terzi riaccertati	49.417,42
<b>avanzo/ disavanzo servizi conto terzi - gestione residui</b>	<b>- 28.734,50</b>
SALDO	183.595,79
+Fondo iniziale di cassa	+ 4.271.905,58
- avanzo applicato	- 65.000,00
- fondo pluriennale vincolato in entrata	- 1.196.329,99
<b>Avanzo/disavanzo complessivo della gestione in conto residui</b>	<b>3.194.171,38</b>

<b>RIEPILOGO</b>	
Avanzo/ disavanzo della gestione di competenza	309.028,24
Avanzo/ disavanzo della gestione di residui	3.194.171,38
<b>avanzo di amministrazione al 31-12-2017</b>	<b>+ 3.503.199,62</b>

## 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 dicembre 2017, risulta così determinato:**

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
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)	2.362,00	6.638,29
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 (*)	-	-
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	26.106,38	20.698,83
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>28.468,38</b>	<b>27.337,12</b>

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	393.845,28	126.517,11
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	774.016,33	624.666,89
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>1.167.861,61</b>	<b>751.184,00</b>

Il Revisore Unico dei Conti 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).

Il Revisore Unico dei Conti 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.

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

L'Ente Locale Territoriale 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 Locale Territoriale ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto chiuso al 31 dicembre 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 280.760,21

RIFERIMENTO BILANCIO	CAPITOLO	DESCRIZIONE	COEFF. APPLICATO	RESIDUO INIZIALE	ACCANTONAMENTO MINIMO
1.0101.08	00000200	CIVILIMU RECUPERO EVASIONE	0,65159	240.051,33	156.415,05
1.0101.51	00000900	ADIZIONALE ERARIALE ECA	0,82732	19.534,63	15.934,07
1.0101.51	00001000	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	0,28928	3.884,39	1.123,88
1.0101.51	00001050	TASSA RIFIUTI- RECUPERO EVASIONE	0,68145	59.573,34	39.404,79
1.0101.81	00001070	TARI	0,42974	155.003,95	66.811,40
TOTALE:				477.047,64	278.888,98
3.02.0200	00004900	CONSORZIO SANZIONI VIOLAZIONI CODICE STRADA	0,20000	9.358,15	1.871,23
TOTALE:				9.358,15	1.871,23

*Zhuini*

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per "fondo rischi contenzioso" per euro 2.500,00, 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 sentenze sfavorevoli all' Ente Locale Territoriale.

Il Revisore Unico dei Conti in relazione all'attività ricognitiva del contenzioso esistente a carico dell'Ente locale Territoriale, esistente al 31 dicembre 2017, ritiene di non essere in grado di esprimere un compiuto parere in merito alla congruità del Fondo, essendo di recente nomina e non avendo riscontro da parte dei legali stessi interpellati in argomento.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in € 7.131,00.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Fondo rinnovi contrattuali per € 10.000,00.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L' Ente Locale Territoriale ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L' Ente Locale Territoriale ha provveduto in data 21 marzo 2018 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 138205/2017.

Il Revisore Unico dei Conti 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 il Revisore Unico dei Conti 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	269.949,44	106.214,89	39,35%	163.734,55	36.160,00
Recupero evasione TARSU/TIATASI	44.020,99	10.749,38	24,42%	33.271,61	46.240,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!	,00	
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!	0,00	
<b>Totale</b>	<b>313.970,43</b>	<b>116.964,27</b>	<b>37,25%</b>	<b>197.006,16</b>	<b>82.400,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	397.386,17	
Residui riscossi nel 2017	162.230,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	24.789,31	
Residui al 31/12/2017	210.366,82	52,94%
Residui della competenza	276.036,97	
Residui totali	486.403,79	
FCDE al 31/12/2017	280.760,21	57,72%

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 116.479,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: per maggiori accertamenti tributari

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	151.974,14	
Residui riscossi nel 2017	54.926,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	20.730,63	
Residui al 31/12/2017	76.316,78	50,22%
Residui della competenza	163.734,55	
Residui totali	240.051,33	
FCDE al 31/12/2017	156.415,05	65,16%

*Zhu*

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 2.331,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	26.006,16	
Residui riscossi nel 201	8.470,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	17.536,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	4.619,00	
Residui totali	4.619,00	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

## TASSA RIFIUTI (TARSU-TARI)

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 20.614,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per attività di accertamento.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	234.841,41	
Residui riscossi nel 201	96.732,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.058,68	
Residui al 31/12/2017	134.050,04	57,08%
Residui della competenza	102.946,27	
Residui totali	236.996,31	
FCDE al 31/12/2017	122.473,94	51,68

## Contributi per permessi di costruire

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Accertamento	178.598,94	154.071,26	194.768,95
Riscossione	177.598,94	154.071,26	183.933,95

Non è stata destinata nessuna quota del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 della Spesa.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è

stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	0,00	
Residui riscossi nel 2017	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	10.835,00	
Residui totali	10.835,00	
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:

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2015	2016	2017
accertamento	38.942,00	42.482,77	38.781,84
riscossione	32.325,86	31.912,15	29.425,69
%riscossione	83,01	75,12	75,87
FCDE			1871,23

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

	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	38.942,00	42.482,77	38.781,84
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	1.871,23
entrata netta	38.942,00	42.482,77	36.910,61
destinazione a spesa corrente vincolata	19.471,00	21.240,00	18.455,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
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	10.570,62	
Residui riscossi nel 2017	10.570,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	9.356,15	
Residui totali	9.356,15	
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità al 31/12/2017	1871,23	20

## Proventi dei beni dell'Ente Locale Territoriale: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 7.647,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	7.083,08	
Residui riscossi nel 2017	7.083,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	11.282,51	
Residui totali	11.282,51	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

## ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'Ente Locale Territoriale 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 il 24 maggio 2017, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale

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

SERVIZIO	ENTRATE	SPESE	% copertura
Attività culturali extra scolastiche	8.966,40	9.476,10	94,62
Palestra comunale	25.072,89	26.523,51	94,53
Servizi assistenziali	23.308,69	33.485,50	69,61
Mensa scolastica a.s. 2017/18	18.249,26	15.050,68	121,25
Trasporto scolastico	7.185,03	33.252,64	21,61
<b>Totale</b>	<b>82.782,27</b>	<b>117.788,43</b>	<b>70,28</b>

*Zlivi*

## 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	1.162.124,82	1.107.181,74	-54.943,08
102 imposte e tasse a carico ente	91.127,91	90.704,40	-423,51
103 acquisto beni e servizi	1.409.995,24	1.458.204,86	48.209,62
104 trasferimenti correnti	474.810,13	450.718,75	-24.091,38
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi			0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	15.416,68	13.626,03	-1.790,65
110 altre spese correnti	37.070,27	71.200,58	34.130,31
<b>TOTALE</b>	<b>3.190.545,05</b>	<b>3.191.636,36</b>	<b>1.091,31</b>

## 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 33.210,16;
- 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 1.143.386,11;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2017
Spese macroaggregato 101	1.217.309,12	1.107.181,74
Spese macroaggregato 103	13.202,10	7.469,00
Irap macroaggregato 102	75.992,28	67.872,52
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese:		
Altre spese: quota ipotetica in caso scioglimento Consorzio Vigili	52.296,62	64.297,00
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.358.800,12</b>	<b>1.246.820,26</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>215.414,01</b>	229.158,54
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	119.575,12	119.575,12
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.143.386,11</b>	<b>1.017.661,72</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 il Revisore Unico dei Conti precedente ha espresso parere con verbale del 20/09/2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Il Revisore Unico dei Conti 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.

Il Revisore Unico dei Conti ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

Il Revisore Unico dei Conti 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).

*Zlun*

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

Il Revisore Unico dei Conti ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

### **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:

- 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.

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.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 175,70 come da prospetto allegato al rendiconto e sottoscritto in data 01 marzo 2018.

### **Spese per autovetture**

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

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

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

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

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Si evidenzia che l'Ente Locale Territoriale non ha posto in essere tali tipologie di incarichi.

L'Ente Locale Territoriale 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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 0 in quanto l'Ente Locale Territoriale non ha mutui in essere.

## Spese in conto capitale

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

### SPESA:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	Previsione iniziale 2017	Previsione aggiornata 2017	FPV al 31/12/2017	Impegnato al 31/12/2017
21600	Rimborsi c/capitale	11.000,00	20.000,00		19.974,45
21610	Contributo agli investimenti a istituzioni sociali private	5.000,00	2.520,00	2.400,00	-
21710	Acquisto aree e relitti stradali	5.000,00	-	-	-
21901	Spese tecniche adeguamento immobili	-	-	29.520,00	
22000	Manut.straordinaria patrimonio comunale	30.000,00	30.000,00	-	29.730,07
22300	Acquisto arredi/attrezzature immobili comunali	15.000,00	8.000,00		7.998,83
22400	Acquisto programmi e materiale informatico-adequamenti	65.000,00	45.000,00		45.000,00
22655	Contributi agli investimenti	5.000,00	14.880,00		14.826,70
23300	Manutenzione straordinaria palazzetto	-	184.970,00		184.969,99
23320	Adeguamento strutture impianti sportivi	-	60.000,00		60.000,00
23440	Opere urbanizz. Lottizz. S.Rosa 2	-	184.307,25	538.987,96	184.307,25
23700	Manut.stradale,viabilità segnaletica,illuminazione	60.000,00	67.000,00		67.000,00
23800	Sistemaz. Viabilità lungo via Fusinato e Dante	-	128.338,51	14.556,29	127.800,90
24300	Collegamento ciclo/pedonale via Michelangelo con piste ciclabili	-	1.806,00	35.040,70	1.806,00
23711	Realizzazione percorsi ciclo pedonali	-	75.868,40	44.131,60	74.368,40
26150	Acquisto composte, campane,ecc	2.000,00	-	-	-
26400	Giostrine ed attrezzature parchi arredo urbano	2.000,00	-	-	-
24950	Incarichi di progettazioni varie	70.000,00	63.187,45	86.547,45	57.571,64
24641	Fondo accordi bonari	5.000,00	5.000,00		-
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 275.000,00</b>	<b>€ 890.877,61</b>	<b>751.184,00</b>	<b>875.354,23</b>

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente Locale Territoriale non ha sostenuto oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale in quanto il piano ammortamento mutui è cessato al 31/12/2015.

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

L'Ente Locale Territoriale non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore Unico dei Conti 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 Locale Territoriale 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. 45 del 07/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 49.021,31

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 28.599,94

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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.

### BILANCIO CONSUNTIVO 2017 - GESTIONE RESIDUI ATTIVI PER ANNO DI PROVENIENZA Riepilogo per Titoli

TITOLO	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	17.222,24	60.123,92	34.313,62	41.443,03	57.264,01	210.366,82
2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	856,36	856,36
3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	1.919,62	1.262,91	12.829,96	16.012,41
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.222,24</b>	<b>60.123,92</b>	<b>36.233,14</b>	<b>42.705,94</b>	<b>71.050,35</b>	<b>227.335,59</b>

**BILANCIO CONSUNTIVO 2017 - GESTIONE RESIDUI PASSIVI PER ANNO DI PROVENIENZA**  
Riepilogo per Titoli

TITOLO	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.386,83	67.070,14	71.456,77
2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.440,00	2.440,00
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	966,17	0,00	444,00	0,00	1.364,21	2.503,24	4.357,20	9.634,82
<b>Totale</b>	<b>966,17</b>	<b>0,00</b>	<b>444,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.364,21</b>	<b>6.889,87</b>	<b>73.867,34</b>	<b>83.531,59</b>

### **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Ente Locale Territoriale al 31 dicembre 2017 non rileva debiti fuori bilancio di nessuna natura.

### **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' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Pasubio Tecnoliga srl	00	117,20	-117,20	117,20	00	117,20	1
Impianti Astico	00	00	00	,00	00	,00	1
Alto Vicentino Ambiente srl	8.199,00	58.414,13	-50.215,13	58.414,13	8.199,00	50.215,13	1
VIACQUA Spa	110,10	110,10	00	5.586,00	5.586,00	00	1
CEV-Consorzio Energia Veneto	00	00	00	,00	00	00	1
CIS srl InLiquidazione-in concordato preventivo	00	00	00	,00	00	00	1
Consorzio Polizia Locale NordestVicenino	9.356,15	15.329,90	-5.973,75	15.329,90	9.356,15	5.973,75	1
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

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

Nel corso dell'esercizio 2017, L'Ente Locale Territoriale non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

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

L'Ente Locale Territoriale ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 27/09/2017.

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 29/09/2017;



## **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente Locale Territoriale ha provveduto in data 15/04/2015 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il piano di razionalizzazione:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 30/03/2015;

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

31 dicembre 2017 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, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Il Revisore Unico dei Conti 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 Locale Territoriale 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 il Tesoriere e l'Economo, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.



## **CONTO ECONOMICO**

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

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

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

I valori economici al 31 dicembre 2017 sono espressi nell'apposito prospetto-*Allegato n.10 rendiconto della gestione*.

## **STATO PATRIMONIALE**

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 dicembre 2017 sono espressi nell'apposito prospetto-*Allegato n.10 rendiconto della gestione*.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico dei Conti 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.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore Unico dei Conti evidenzia l'utilità di verificare il raggiungimento degli obiettivi degli organismi partecipati dall' Ente (società partecipate e affini), della verifica della realizzazione dei programmi anche con lo strumento del controllo analogo.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto e dettagliatamente descritto e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario chiuso al 31 dicembre 2017 così come proposto al Consiglio Comunale.

Zanè (VI), 30 Marzo 2018.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Andrea Burlini  


