Comune di MOLINELLA

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 05/04/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 in data 27/04/2015, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e all'unanimità di voti in caso di collegio

Approva

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

Molinella, lì 05/04/2018

L'organo di revisione

Dott. Paolo Arata - Presidente

Dr.ssa Monica Marabini - Componente

INTRODUZIONE

Il Collegio

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 44 del 29/3/2018, 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) conto del patrimonio;

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

  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;

DATO ATTO CHE

– l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2017, ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione

dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio*;*

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- a partire dal 16/5/15, data di decorrenza dell'incarico, 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il 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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 31/07/2017, con delibera n. 48/C;

- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 28 del 10/3/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5337 reversali e n. 3608 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- 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, Emilbanca Bo , reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.282.720,53
Riscossioni	1.675.399,25	16.254.623,97	17.930.023,22
Pagamenti	3.120.322,55	13.556.965,63	16.677.288,18
Fondo di cassa al 31 dicembre			**3.535.455,57**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**3.535.455,57**
di cui fondi vincolati			485.998,30

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi 4 esercizi, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA				
	2013	**2014**	**2015**	**2016**
Disponibilità	2.053.669,82	2.884.468,03	2.329.031,16	2.282.720,53
Anticipazioni				

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'31/12/2017, nell'importo di euro 485.998,30 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.169.289,10 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	18.130.127,71
Impegni di competenza	-	16.914.538,36
SALDO		1.215.589,35
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	703.812,50
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	750.112,75
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		**1.169.289,10**

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Saldo della gestione di competenza	+	**1.169.289,10**
avanzo di amministrazione applicato	+	233.359,89
	-	
SALDO		**1.402.648,99**

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 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.282.720,53	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		119.415,53
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		15.360.038,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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	(-)		13.756.515,52
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		160.522,21
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		174.098,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**1.388.317,35**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		91.705,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		545.411,53
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			**934.611,63**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		141.654,08
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		584.396,97
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		960.754,92
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	(+)		545.411,53
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.174.589,60
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		589.590,54
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			**468.037,36**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) 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
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**1.402.648,99**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		**934.611,63**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	91.705,81
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**842.905,82**

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	***Spese***
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali	2.479,62	327,08
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	296.987,94	292.471,69
Per contributi in c/capitale dalla Città Metropolitana Bo (FPV)	220.000,00	220.000,00
Per contributi straordinari	55.000,00	55.000,00
Per monetizzazione aree standard	75.401,87	24.802,51
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Totale	**649.869,43**	**592.601,28**

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	**Accertamenti**
Contributo rilascio permesso di costruire	108.479,86
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	104.311,72
Recupero evasione tributaria	780.053,40
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	314.999,21
Altre (da specificare)	
Totale entrate	**1.307.844,19**
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	**Impegni**
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	109.163,41
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	**109.163,41**
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	**1.198.680,78**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 2.312.466,34, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	GESTIONE		
	RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			2.282.720,53
RISCOSSIONI	1.675.399,25	16.254.623,97	17.930.023,22
PAGAMENTI	3.120.322,55	13.556.965,63	16.677.288,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			**3.535.455,57**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**3.535.455,57**
RESIDUI ATTIVI	1.071.782,03	1.875.503,74	2.947.285,77
RESIDUI PASSIVI	62.589,52	3.357.572,73	3.420.162,25
Differenza			**-472.876,48**
FPV per spese correnti			160.522,21
FPV per spese in conto capitale			589.590,54
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017			**2.312.466,34**

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	**2016**	**2017**
Risultato di amministrazione (+/-)	1.380.583,46	1.472.138,26	2.312.466,34
di cui:			
a) parte accantonata	642.795,22	952.746,74	1.455.302,75
di cui: FSC esercizi precedenti		642.795,22	
di cui: FCDE al 31/12/2017		309.951,52	1.455.302,75
b) Parte vincolata per legge	30.587,76	38.304,79	34.255,27
c) Vincoli derivanti da trasferimenti			26.842,46
d) Vincoli formalmente attribuiti all'ente			105.799,36
e) Altri vincoli da specificare			11.964,60
f) Parte vincolata			178.861,69
g) Parte destinata agli investimenti	45.896,29	74.431,49	122.732,29
h) Parte disponibile (+/-) *	**661.304,19**	**406.655,24**	**555.569,61**

La parte vincolata al 31/12/2017 è così destinata:

vincoli derivanti da leggi CCNL Personale	34.255,27
vincoli derivanti da trasferimenti	26.842,46
vincoli formalmente attribuiti all'ente (oneri x contratto CCNL e standard urbanistici)	105.799,36
Altri vincoli da specificare(indennità fine mandato sindaco)	11.964,60
vincoli c/capitale	122.732,29
TOTALE PARTE VINCOLATA	301.593,98

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.455.302,75
	-
	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.455.302,75

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.362,42
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	11.964,60

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

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	17.705,81				74.000,00	91.705,81
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		91.668,05			49.986,03	141.654,08
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	**17.705,81**	**91.668,05**	**0,00**	**0,00**	**123.986,03**	**233.359,89**

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

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2017**
Totale accertamenti di competenza (+)	18.130.127,71
Totale impegni di competenza (-)	16.914.538,36
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**1.215.589,35**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	-347.817,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.856,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	**-328.961,02**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.215.589,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	-328.961,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	233.359,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.238.778,37
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	**2.358.766,59**
FPV al 31/12/2017 FPV iniz. -FPV finale	- 46.300,25
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	2.312.466,34

VERIFICA OBIETTIVI DI PAREGGIO DI BILANCIO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio 2017 Art. 1 commi 720 e segg. Legge 208/15 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

Importi in migliaia di euro

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		
		Competenza
1	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	888
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui allegati 1,2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n.50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2017 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	0
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	**888**
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	0
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMI 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI SUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017 (Per le modalità di utilizzo - Cfr. Paragrafo A dell'Allegato al decreto della certificazione)	9
6=4+5	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati	9
7=3-6	**DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo della finanza pubblica E OBIETTIVO DI SALFO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETRMINATO**	**879**

L'ente ha provveduto in data 26/03/2018 con prot. n. 6039 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze (prot. MEF 46061 del 26/03/2018), la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.35717 del 12/03/2018.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2014	2015	2016	2017
Titolo I	Entrate tributarie	8.670.310,34	8.890.348,04	9.246.523,13	9.797.389,49
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.362.072,51	548.321,43	535.048,83	505.877,71
Titolo III	Entrate extratributarie	5.112.902,82	5.193.594,66	5.576.970,56	5.056.770,84
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	2.245.891,87	1.011.009,84	713.496,34	917.594,57
Titolo V	Entrate da riduz.att.finanz.			436.500,00	
Titolo VI	Entrate da prestiti			436.500,00	43.160,35
Titolo VII	Anticipazioni da istituto			-	
Titolo IX	Entrate da servizi per conto terzi	979.240,23	1.675.401,00	1.888.105,66	1.809.334,75
	Totale Entrate	18.370.417,77	17.318.674,97	18.833.144,52	18.130.127,71

Spese		2014	2015	2016	2017
Titolo I	Spese correnti	14.110.132,27	13.577.972,35	14.631.594,31	13.756.515,52
Titolo II	Spese in c/capitale	1.042.525,59	2.875.508,67	1.694.107,59	1.174.589,60
Titolo II0	Spese increm.att.finanz.			436.500,00	
TitoloIV	Rimborso di prestiti	98.946,34	102.894,21	272.483,44	174.098,49
Titolo V	Chiusura anticiapzioni				
Titolo VII	Spese per servizi per conto terzi	979.240,23	1.675.401,00	1.888.105,66	1.809.334,75
	Totale Spese	16.230.844,43	18.231.776,23	18.922.791,00	16.914.538,36

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano il seguente andamento rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2015	*2016*	*2017*
Imposte, tasse e proventi assimilati			
I.M.U.	3.016.705,58	2.963.397,96	2.982.870,56
I.M.U. recupero evasione	286.322,34	181.656,60	562.375,39
I.C.I. recupero evasione	67.506,05	43.841,97	30.349,95
T.A.S.I. recupero	1.215.228,33	54.912,72	40.042,38
Addizionale I.R.P.E.F.	1.708.966,15	1.739.269,24	1.777.002,99
Imposta comunale sulla pubblicità	68.953,32	80.059,52	64.609,04
5 per mille	12.476,05	16.165,09	14.396,24
Altre imposte	234,09	269,33	
Totale	*6.376.391,91*	*5.079.572,43*	*5.471.646,55*
Tasse			
Altre tasse			
Tassa rifiuti solidi urbani/TARES/TARI	2.231.866,11	2.607.000,00	2.570.145,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		148.359,99	187.328,06
Tributo annuale difesa ambiente	109.168,84	117.562,71	121.965,02
Totale categoria II	*2.341.034,95*	*2.872.922,70*	*2.879.438,08*
Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	13.000,00	12.567,00	10.760,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			1.343.948,11
Fondo solidarietà comunale	159.921,18	1.281.461,00	91.596,75
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	*172.921,18*	*1.294.028,00*	*1.446.304,86*
Totale entrate tributarie	**8.890.348,04**	**9.246.523,13**	**9.797.389,49**

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che l'Ente ha svolto una efficace azione di recupero dell'evasione come si evince dalla tabella sotto riportata:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	155.000,00	592.725,34	382%	256.856,60	43,33%
Recupero evasione TARSU/TARI/TASI	32.105,00	227.370,44	708%	112.136,83	49,32%
Totale	**187.105,00**	**820.095,78**	**438,31%**	**368.993,43**	**44,99%**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	223.435,50	100,00%
Residui riscossi nel 2017	21.118,55	9,45%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	202.316,95	90,55%
Residui della competenza	335.868,74	
Residui totali	538.185,69	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
77.164,05	137.177,10	108.479,86

Non risultano somme da incassare a residuo.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2015	*2016*	*2017*
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	338.045,00	362.478,19	399.124,45
Contributi e trasferimenti correnti della Regione		29.754,56	42.595,43
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	2.000,00	1.449,90	2.479,62
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	208.276,43	141.366,18	61.678,21
Totale	**548.321,43**	**535.048,83**	**505.877,71**

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano il seguente andamento rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2015	*Rendiconto 2016*	*Rendiconto 2017*
tipologia 100 vendita beni e servizi	2.622.661,59	4.205.525,53	3.925.640,89
tipologia 200 proventi att controllo	1.275.228,04	472.714,79	365.460,02
tipologia 300 Interessi attivi	1.179,45	3.414,46	5.271,72
tipologia 400 altre entrate			596,79
tipologia 500 rimborsi e altre entrate correnti	1.294.525,58	895.315,78	759.801,42
Totale entrate extratributarie	**5.193.594,66**	**5.576.970,56**	**5.056.770,84**

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale. Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente per i servizi a domanda individuale e la percentuale di copertura del costo complessivamente calcolata:

DESCRIZIONE DEI SERVIZI	SPESE	ENTRATE	SALDO
casa di riposo	1.868.408,16	1.343.079,37	- 525.328,79
assistenza domiciliare	602.177,01	122.007,50	- 480.169,51
			-
asilo nido al 50%	277.334,26	232.026,12	- 45.308,14
impianti sportivi	240.649,52	31.290,33	- 209.359,19
doposcuola	187.100,06	108.190,27	- 78.909,79
mense			
materna/tempo pieno/sc.media-mensa	1.386.634,56	777.475,92	- 609.158,64
trasporto scolastico	189.814,18	37.844,04	- 151.970,14
			-
TOTALE	**4.752.117,75**	**2.651.913,55**	**- 2.100.204,20**
copertura costo complessivo	**55,80%**		

Si evidenziano anche i costi che l'Ente ha sostenuto nel corso dell'anno 2017 per i seguenti servizi :

Handicap socio/scol €. 214.832,06
Biblioteca €. 111.488,32

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	253.787,26	393.515,76	314.999,21
riscossione competenza	79.508,90	286.052,01	299.912,57
%riscossione	31,33	72,69	95,21

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	**Accertamento 2016**	**Accertamento 2017**
Sanzioni CdS	253.787,26	393.515,76	314.999,21
fondo svalutazione crediti corrispondente	173.522,25	90.700,00	155.277,82
entrata netta	80.265,01	302.815,76	159.721,39
destinazione a spesa corrente vincolata	40.133,51	151.407,88	59.073,34
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	36,99%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	20.787,36
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	13,01%

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2017, rispetto all'anno precedente, sono dovute principalmente al proseguimento della gestione del patrimonio immobiliare comunale tra il Comune di Molinella e l'Azienda Casa Emilia Romagna di Bologna, ACER Bologna, che prevede la gestione delle unità immobiliari in capo a tale soggetto (deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 23/02/2015) .

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
Classificazione delle spese correnti per		**2015**	**2016**	**2017**
01 -	Personale	3.554.319,76	3.501.677,59	3.482.428,01
02 -	Imposte e tasse	213.448,43	223.243,68	214.577,69
03 -	Acquisto di beni e servizi	8.173.630,63	9.275.904,92	8.375.231,95
04 -	Trasferimenti	846.945,44	935.087,50	899.824,18
05-	trasferimenti tributi		400	
07 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	54.817,03	76.171,13	117.121,62
08 -	altre spese per reddti di capitale			
09-	Rimborsi e poste correttive delle entrate	99.963,06	183.562,13	109.163,41
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
10	Altre spese correnti	634.848,00	435.547,36	558.168,66
Totale spese correnti		**13.577.972,35**	**14.631.594,31**	**13.756.515,52**

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

a) dei vincoli sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

Le procedure di assunzione del personale , anche nel 2017, sono state condizionate dalla Legge n° 208/2015 –Stabilità 2016- che ha previsto per il triennio 2016-2018 che gli Enti Locali possano procedere a assunzioni di personale a tempo indeterminato , per ciascuno dei predetti anni, nel limite di spesa pari al 25% del cessazioni dell'anno precedente.

Da tali limitazioni , non è compresa l'acquisizione di personale tramite l'istituto della mobilità volontaria tra Enti, ai sensi della Legge n° 311/2004 Art. 1 comma 47.

Nel 2017 pertanto sono state attivate:
- n° 1 assunzione, a seguito di espletamento di concorso pubblico, per n° 1 cat. C profilo Istruttore Amministrativo
- n° 1 assunzione, a seguito di mobilità esterna tra Enti , per n° 1 cat. C profilo Istruttore Amministrativo.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997, come da verbale n. 19 del 26/11/2016.

b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, contratti di collaborazione coordinata e continuativa, somministrazione di lavoro;

SPESE ANNO 2009 € 185.466,11 (vincolo)
SPESE ANNO 2016 € 185.423,09

c) **dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, rispetto alla spesa media del triennio 2011-2013;**

d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel: *tipologia di personale non presente*

e) **dei vincoli imposti agli oneri della contrattazione decentrata;** le risorse impegnate nell'anno 2017, hanno rispettato il nuovo vincolo imposto dall'art. 23, comma 2, del d.lgs. 25 maggio 2017, n. 75, il quale prevede che "*a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016*

Fondo per la contrattazione decentrata Anno 2016 € 291.419,00

Fondo per la contrattazione decentrata Anno 2017 € 291.419,00

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

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013 Determina n° 388/2015	**Rendiconto 2017**
spesa macroaggregato 101	3.683.931,69	3.482.428,01
irap	161.573,41	133.338,63
altre spese incluse	36.353,38	41.311,30
Totale spese di personale	**3.881.858,48**	**3.657.077,94**
spese escluse	805.490,30	695.578,98
Spese soggette al limite (c. 557)	**3.076.368,18**	**2.961.498,96**

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.706.096,58
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa	13.030,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	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	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	761.865,26
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destintate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziae con proventi da sanzioni del codice della strada	15.000,00
13	IRAP	133.338,63
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	14.466,17
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	2.670,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare): contratti di somministrazione	10.611,30
	Totale	**3.657.077,94**

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	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	455.063,88
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	198.428,05
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	1.606,12
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	40.480,93
	Totale	**695.578,98**

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2015	***2016***	***2017***
Dipendenti (al 31/12)	104	102	99
spesa per personale	3.554.319,76	3.501.677,59	3.482.428,01
Costo medio per dipendente	**34.176,15**	**34.330,17**	**35.176,04**

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2015	**Rendiconto 2016**	**Rendiconto 2017**
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	281.013,00	284.968,00	273.619,00
Risorse variabili	29.625,00	17.800,00	17.800,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		-11.349,00	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	**310.638,00**	**291.419,00**	**291.419,00**
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	7.960,00	4.900,00	13.322,64
Percentuale Fondo su spese macroaggregato 101	8,74%	8,32%	8,37%

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

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
  - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
  - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
  - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
  - *per attività di formazione (comma 13)*

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 2.909,64 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.
L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 117.121,62 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 0,74 %.
Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con patronages, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 212.673,49.
In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,25 %.

Spese in conto capitale

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

CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	IMPEGNATO
2003	MANUTENZIONE PATRIM	9.765,14	-
2225	BIBLIOTECA	500,00	498,98
92296	RIMB. FAM.	2.789,80	2.780,93
2084	SCUOLE	14.000,00	14.000,00
2005	ARREDI AUTOMEZZI ATTREZZATURE INFORMATICHE	1.500,40	1.500,40
82005	MATERIALE NIDO	1.200,00	1.105,32
2003	PATRIM. COM.	1.000,00	-
2221	ACQUISTO ARREDI ATTREZZATURE CASA DI RIPOSO	20.000,00	-
92224	ATTREZZATURE CASA DI RIPOSO	1.928,53	992,93
2005	ATTREZZATURE INFORMATICHE	3.232,84	3.232,84
2257	STRADE	19.997,48	19.519,49
2081	SCUOLABUS	55.000,00	55.000,00
2002	MANUTENZIONE BENI DEMANIALI (IN PARTE)	115.000,00	114.999,99
92085	SPESE PER SERVIZI DI MANUTENZIONE STRAORD. EDIFICI SCOL.	-	-
2256	MANUTENZIONE STRADE (IN PARTE)	-	-
2297	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI EDIFICI DI CULTO	-	-
2296	RIMBORSO CONTRIB. URBANIZZAZ. IMPRESE	8.393,25	8.393,25
2084	MANUTENZ. EDIFICI SCOLASTICI	70.275,06	66.000,00
2003	SPESE PER MANUTENZIONE PATRIMONIO COMUNALE	89.834,22	-
92296	RIMB. RBAN. FAM.	-	-
92003	MANUTENZIONE STRAORDINARIA RIM. AMIANTO	53.804,74	49.288,00
2246	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE CIMITERO VECCHIO	130.579,37	10.328,60
2047	AUTOM. PM	21.000,00	-
2128	RECUPERO ALLOGGI ERP D.L. 16/03/2015	26.000,00	25.121,00
2086	MANUTENZIONE SCUOLE	770.000,00	207.734,09
2113	IMPIANTI SPORTIVI MF	85.582,48	85.582,48
92232	RISTRUTTURAZIONE CASA DI RIPOSO AMPLIAMENTO	82.570,00	82.569,60
92005	ARREDI ATTREZZATURE	3.500,00	3.499,79
2256	STRADE	300.000,00	-
92111	TEATRO	91.596,75	91.596,75
82003	MANUTENZ. PATRIM.	22.541,92	10.000,00
2256	MANUTENZIONE STRADE	50.000,00	50.000,00
2084	MANUTENZIONE EDIFICI SCOLASTICI	-	-
2221	ARREDI CASA DI RIPOSO	16.165,09	16.161,60
92224	ACQUISTO ATTREZZATURE CASA DI RIPOSO	1.071,47	1.071,47
2262	MANUTENZ. STRAORDINARIA PISTA SAN MARTINO	60.000,00	-
92005	ACQUISTO HARDWARE SERVIZI INFORMATICI	-	-
2113	IMPIANTI SPORTIVI M.F.	14.417,52	14.417,52
92204	ACQUISTO BENI ASILO NIDO	-	-
2062	ARREDI SCUOLA ELEMENTARE	-	-
2082	ARREDI MENSE SCOLASTICHE	-	-
2000	RIQUALIFICAZIONE	1.100.000,00	45.327,79
2224	ARREDI CASA DI RIPOSO	14.396,24	-
2090	VELODROMO	44.000,00	41.077,71
	TOTALE	***3.301.642,30***	***1.021.800,53***
	CAPITOLI FPV 2016		*152.789,07*
	TOTALE TITOLO 2' Spese in conto capitale		**1.174.589,60**

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Tale fondo è stato calcolato prudenzialmente in modo graduale con il metodo semplificato secondo le modalità indicate in nota integrativa ed evidenzia le seguenti risultanze :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2017	952.746,74
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017	502.556,01
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017	1.455.302,75

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un accantonamento di avanzo di euro 11.964,60 per indennità di fine mandato del Sindaco.

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 pari a euro 750.112.75 alla data del 31/12, risulta così determinato:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel cordo dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	riaccertamento degli impegni eff nel 2017 su imp pluriennali finanaz. Da FPV	Quota del FPV al 31/12/16 e rinviata al 2018 e succ	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	spese imp nel 2017 con imp in eserc succ	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
(a)	(b)	(x)	(y)	(C) = (a) - (b) - (x)	d)	(e)	(f)	(g)= (C) + (d) +(e) + (f)
703.812,50	235.154,88	368.066,23	-	100.591,39	649.521,36			750.112,75

Il FPV finale spesa 2017 costituisce un'entrata del bilancio 2018;

FPV 2017 SPESA CORRENTE	160.522,21
FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE	589.590,54
TOTALE	750.112,75

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che Il FPV è prevalentemente

costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionate o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

Per quanto riguardo il FPV finale spesa 2017 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	47.217,93
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	1.183,33
incarichi relativi a redazione progetti per vulnerabilità sismica e progetti tecnici istitui scolastici	76.866,56
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	35.254,39
Altro	
Totale FPV 2017 spesa corrente	160.522,21

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.				
Controllo limite art. 204/TUEL	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**
	0,38%	0,37%	1,77%	2,25%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	**2015**	**2016**	**2017**
Residuo debito (+)	15.719.297,16	15.616.402,95	15.780.419,51
Nuovi prestiti (+)		436.500,00	43.180,35
Prestiti rimborsati (-)	-102.894,21	-272.483,44	-174.098,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**15.616.402,95**	**15.780.419,51**	**15.649.501,37**
Nr. Abitanti al 31/12	15.797	15.653	15.642
Debito medio per abitante	988,57	1.008,14	1.000,48

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	**2015**	**2016**	**2017**
Oneri finanziari	54.817,03	76.171,13	117.121,62
Quota capitale	102.894,21	272.483,44	174.098,49
Totale fine anno	**157.711,24**	**348.654,57**	**291.220,11**

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento ordinario sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 28 del 10/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione rilasciato con verbale n. 4 del 05/03/2018.

Dall’analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	**Esercizi precedenti**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**	**Totale**
ATTIVI							
Titolo I				106.708,39	278.961,61	781.337,78	1.167.007,78
Titolo II						1.000,00	1.000,00
Titolo III			49.602,64	220.747,97	283.390,31	854.108,84	1.407.849,76
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	49.602,64	327.456,36	562.351,92	1.636.446,62	2.575.857,54
Titolo IV						239.057,12	239.057,12
Titolo V					130.865,27		130.865,27
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	130.865,27	239.057,12	369.922,39
Titolo VI							0,00
Servizi c/terzi Titolo IX	1.505,84						1.505,84
Totale Attivi	**1.505,84**	**0,00**	**49.602,64**	**327.456,36**	**693.217,19**	**1.875.503,74**	**2.947.285,77**
PASSIVI							
Titolo I	5.453,00	2.264,54	0,00	0,00	34.107,95	2.414.713,54	2.456.539,03
Titolo II				11.679,41	0,00	899.611,59	911.291,00
Titolo IIII							0,00
Titolo IV							0,00
Servizi c/terzi Titolo VII	9.084,62					43.247,60	52.332,22
Totale Passivi	**14.537,62**	**2.264,54**	**0,00**	**11.679,41**	**34.107,95**	**3.357.572,73**	**3.420.162,25**

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 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);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il *comma 4* dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, l'obbligo per le Pubbliche Amministrazioni di comunicare, mediante la Piattaforma elettronica per la certificazione dei crediti (PCC), entro il giorno 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 le quali, nel mese precedente, sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento. A tale obbligo l'Ente adempie, in base a quanto disposto dal comma *5* dell'art bis del D.L. 35/2013 comunicando periodicamente in modalità manuale o massiva sul sistema PCC.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

		2017	2016
A	*Proventi della gestione*	*14.928.223,68*	*14.778.032,24*
B	*Costi della gestione*	*16.045.922,60*	*16.088.177,93*
	Risultato della gestione	**-1.117.698,92**	**-1.310.145,69**
C	*Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate*		
	Risultato della gestione operativa	**-1.117.698,92**	**-1.310.145,69**
D	*Proventi (+) ed oneri (-) finanziari*	*-111.253,11*	*-72.159,88*
E	*Proventi (+) ed oneri (-) straordinari*	*-245.229,91*	*214.308,27*
	Risultato economico di esercizio prima delle imp	**-1.474.181,94**	**-1.167.997,30**
	imposte (IRAP)	144.437,07	162.219,25
	Risultato di esercizio	-1.618.619,01	-1.330.216,55

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3. La gestione ordinaria , pur mantenendo un risultato negativo evidenzia un aumento dei componenti positivi della gestione mentre si evidenzia una gestione straordinaria negativa.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. Inoltre si è tenuto conto del VI correttivo della Commissione Arconet a seguito della riunione del 22/3/17 che a decorrere dal rendiconto 2017, nello Stato patrimoniale Passivo, fra il patrimonio netto, sono state inserite come elementi nuovi la voce "Riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" e la voce " altre riserve indisponibili" come dettagliato nella nota integrativa.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO		
Attivo	**31/12/2017**	**31/12/2016**
Immobilizzazioni immateriali	3.402.315,62	3.399.055,20
Immobilizzazioni materiali	56.610.406,90	56.555.107,75
Immobilizzazioni finanziarie	6.701.279,90	6.695.467,08
Totale immobilizzazioni	**66.714.002,42**	**66.649.630,03**
Rimanenze		8.409,46
Crediti	1.435.228,32	2.543.183,33
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	3.592.210,27	2.591.225,19
Totale attivo circolante	5.027.438,59	5.142.817,98
Ratei e risconti	1.614,05	728,92
Totale dell'attivo	**71.743.055,06**	**71.793.176,93**
Conti d'ordine		
Passivo		
Patrimonio netto	**50.899.247,73**	**51.587.328,62**
Conferimenti		
Debiti di finanziamento	15.649.481,37	15.780.419,51
Debiti di funzionamento	3.410.263,25	3.242.686,77
Debiti per anticipazione di cassa		
Altri debiti		
Totale debiti	**19.059.744,62**	**19.023.106,28**
Ratei e risconti e contrib invest	1.772.098,71	1.174.139,85
fondo rischi	*11.964,00*	*8.602,18*
Totale del passivo	**71.743.055,06**	**71.793.176,93**
Conti d'ordine	*6.557.224,70*	*6.553.812,50*

Per la liquidità disponibile è stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto secondo quanto previsto dai principi contabili e il patrimonio netto articolato in fondo di dotazione, riserve, risultati economici di esercizio.

Il patrimonio netto dell'ente a partire dal 2017, deve esporre anche i valori delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali oltre alle riserve disponibili, per cui le nuove riserve indisponibili risultano pari a €. 46.398.558,86 (riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili) e per €. 16.092,90 altre riserve indisponibili. La perdita dell'esercizio precedente è stata coperta mediante la riserva da risultato economico di esercizi precedenti.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

CONCLUSIONI

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

Molinella, 5/4/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Arata

Dr.ssa Monica Marabini