

COMUNE DI CASTELLETTO SOPRA TICINO

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

IL REVISORE UNICO

LUCA MANUELLI

Comune di Castelletto sopra Ticino

Organo di revisione

Verbale del 10/04/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

approva

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

Castelletto Sopra Ticino, lì 10/04/2018

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Luca Manuelli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 17.12.2017;

- ◆ ricevuta in data 10/04/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 .del 05.03.2018, 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
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- 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 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;

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;

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. 17
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei

servizi per conto terzi;

- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. in data
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 43 del 05.03.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 6.982. reversali e n. 3.713 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banco BPM S.p.A reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	1.947.729,79
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	1.947.729,79

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	1.947.729,79
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	-

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

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

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	2.290.871,28	2.331.619,59	1.947.729,79
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 547.940,23, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	9.068.220,94
Impegni di competenza	-	8.724.397,87
SALDO		343.823,07
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	878.768,42
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	674.651,26
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		547.940,23

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	547.940,23
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	595.542,36
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		1.143.482,59

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo 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			2.331.619,59
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		276.016,03
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7.719.680,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.872.079,02
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		2.167.600,66
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		10.999,92
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		110.523,43
<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>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			785.333,41
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	(+)		22.710,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		70.616,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		121.462,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	757.197,27
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		572.832,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		602.752,39
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		392.232,93
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		70.616,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		121.462,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		786.567,82
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		467.890,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		10.999,92
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			385.205,32
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			1.142.402,59
			7

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		757.197,27
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	22.710,36
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		734.486,91

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	276.016,03	216.760,66
FPV di parte capitale	602.752,39	457.890,60

Entrate e spese non ricorrenti

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

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	490.780,04
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	490.780,04
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	211.281,58
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	211.281,58
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	279.498,46

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 4.674.719,08 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.331.619,59
RISCOSSIONI	(+)	853.637,26	7.183.766,71	8.037.403,97
PAGAMENTI	(-)	1.048.338,20	7.372.955,57	8.421.293,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.947.729,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.947.729,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.057.099,86	1.884.454,23	4.941.554,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	188.471,23	1.355.442,30	1.539.913,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			216.760,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			457.890,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			4.674.719,09

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	3.483.746,43	3.950.850,70	4.674.719,09
di cui:			
a) Parte accantonata	2.134.814,45	2.623.463,48	3.345.183,02
b) Parte vincolata	300.683,22	311.078,41	600.145,03
c) Parte destinata a investimenti	723.825,37	219.802,26	358.344,43
e) Parte disponibile (+/-) *	324.423,39	796.506,55	371.046,61

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:		
Risultato di amministrazione		4.674.719,09
Parte accantonata ⁽³⁾		3.345.183,02
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾		3.303.492,89
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		3.000,00
Altri accantonamenti		38.690,13
Totale parte accantonata (B)		3.345.183,02
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		600.145,03
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		600.145,03
Parte destinata agli investimenti		358.344,43
Totale parte destinata agli investimenti (D)		358.344,43
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		371.046,61
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
(3)	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
(4)	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.43 del 05.03.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4.010.743,62	853.637,26	3.057.099,86	- 100.006,50
Residui passivi	1.512.744,29	1.048.338,20	188.471,23	- 275.934,86

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2017
saldo gestione di competenza	(+ o -)	547.940,23
SALDO GESTIONE COMPETENZA		547.940,23
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		100.006,70
Minori residui passivi riaccertati (+)		275.934,86
SALDO GESTIONE RESIDUI		175.928,16
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		547.940,23
SALDO GESTIONE RESIDUI		175.928,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		595.542,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		3.355.308,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	4.674.719,09

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
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)	-	-
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	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	276.016,03	216.760,66
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	276.016,03	216.760,66
	(**)	
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce		
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	602.752,39	457.890,60
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	602.752,39	457.890,60
	(**)	
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.303.429,89

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziari

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non vi sono accantonamenti

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	6.137,83
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.376,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	8.513,83

Altri fondi e accantonamenti

Accantonamento quota incentivi tecnici per acquisto beni e attrezzature	1.376,30
Accantonamento per incrementi stipendiali nuovo CCNL	28.800,00

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente 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 ha provveduto in data 23/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione del pareggio di bilancio.

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

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

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che per il 2017 si è provveduto ad effettuare attività di controllo sull'IMU relativo alle annualità 2012 – 2016. 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	490.780,04	406.740,26	82,88%	84.039,78	59.172,41
Totale	490.780,04	406.740,26	82,88%	84.039,78	59.172,41

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.224.280,91	
Residui riscossi nel 2017	208.148,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	50.168,00	
Residui al 31/12/2017	965.964,18	78,90%
Residui della competenza	84.039,78	
Residui totali	1.050.003,96	
FCDE al 31/12/2017	739.307,79	70,41%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 11.668,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: importo fisiologico.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	31.063,62	
Residui riscossi nel 2017	32.709,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	576.795,58	
Residui totali	576.795,58	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 189.585,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: cancellazioni, chiusure attività, sgravi.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	913.367,77	
Residui riscossi nel 201	194.390,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	30.170,11	
Residui al 31/12/2017	688.806,99	75,41%
Residui della competenza	250.397,00	
Residui totali	939.203,99	
FCDE al 31/12/2017	660.823,93	

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	236.553,19	232.155,68	279.580,86
Riscossione	236.553,19	232.155,68	279.580,86

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2015	39.210,00	16,58%
2016	0,00	
2017	70.616,00	25,26%

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	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2017	0	#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2015	2016	2017
accertamento	411.780,82	373.035,32	587.427,19
riscossione	118.350,43	88.722,24	203.075,68
%riscossione	28,74	23,78	34,57
FCDE			479.223,10
* di cui accantonamento al FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	411.780,82	373.035,12	587.427,19
fondo svalutazione crediti corrispondente	68.839,54	98.818,76	185.579,13
entrata netta	342.941,28	274.216,36	401.848,06
destinazione a spesa corrente vincolata	315.533,48	92.741,06	135.406,53
% per spesa corrente	92,01%	33,82%	33,70%
destinazione a spesa per investimenti	27.407,80	91.000,00	65.517,50
% per Investimenti	7,99%	33,19%	16,30%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.130.839,92	
Residui riscossi nel 2017	112.019,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,60	
Residui al 31/12/2017	1.018.819,87	90,09%
Residui della competenza	384.351,51	
Residui totali	1.403.171,38	
FCDE al 31/12/2017	831.153,25	#DIV/0!

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

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	151.746,30	294.839,25	-143.092,95	51,47%	58,48%
Casa riposo anziani	212.807,92	403.952,12	-191.144,20	52,68%	61,16%
Mense scolastiche	14.650,35	55.662,57	-41.012,22	26,32%	33,33%
Pre-post scuola -mensa aggiuntiva centro es	56.064,61	127.718,08	-71.653,47	43,90%	56,02%
Mensa sociale	6.027,00	13.905,96	-7.878,96	43,34%	48,61%
Impianti sportivi	54.575,24	190.906,86	-136.331,62	28,59%	19,11%
Totali	495.871,42	1.086.984,84	-591.113,42	45,62%	49,98%

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	1.948.528,00	2.022.214,83	73.686,83
102	imposte e tasse a carico ente	136.966,16	138.699,16	1.733,00
103	acquisto beni e servizi	3.753.170,53	3.942.598,51	189.427,98
104	trasferimenti correnti	633.291,35	489.437,35	-143.854,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	72.805,49	67.847,59	-4.957,90
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	44.059,98	211.281,58	167.221,60
TOTALE		6.588.821,51	6.872.079,02	283.257,51

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 32.314,88;
- 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 1.933.498,72;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 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 2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101 (al netto della quota 2016 reimputata al 2017 pari ad € 130,279,71)	2.038.507,06	1.891.935,12
Spese macroaggregato 103	12.895,15	0,00
Irap macroaggregato 102	119.545,36	120.155,42
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	130.279,71
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Totale spese di personale (A)	2.170.947,57	2.142.370,25
(-) Componenti escluse (B)	237.448,85	240.980,06
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.933.498,72	1.901.390,19
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 18/01/2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

L'organo di revisione ha accertato che 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.

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

Non sono stati affidati incarichi di collaborazione autonoma.

Non sono stati affidati incarichi per per studi e consulenze.

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute spese di rappresentanza sostenute nel 2017.

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

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

Non sono stati affidati incarichi di consulenza in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 67.847,59 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,83%. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,88%.

Spese in conto capitale

Di seguito il prospetto analitico delle spese in conto capitale sostenute nel 2017.

Prospetto delle spese incontro capitale e fonti di finanziamento					
Capitolo	Descrizione	Spesa prevista	Spesa impegnata	Spesa reimputata nel 2018 con il riaccertamento ordinario	Totale delle spese in investimento attivate nel 2017
9403	manutenzioni straordinarie impianti	53.080,00	47.218,40		47.218,40
9403/1	asfaltatura strade	71.768,00	2.870,29	68.633,54	71.503,83
9403/2	Manutenzioni straordinarie opere edili e stradali	12.000,00	10.514,91		10.514,91
9412/4	sostituzione caldaia ex cinema impero	23.945,00	23.945,00		23.945,00
9403/5	manutenzioni straordinarie edifici	27.000,00	22.617,77		22.617,77
9403/9	Sostituzione caldaia	75.892,30	53.928,56	21.188,00	75.116,56
9403/10	Spese per ristrutturazione immobile ex Bruno Luciana	50.000,00	34.959,44		34.959,44
9403/11	Manutenzione sede CISAS per sostituzione serramenti	50.000,00	-	8.500,00	8.500,00
9410	Acquisto automezzo UT	33.550,00	-	33.550,00	33.550,00
9451	Acquisto attrezzature demografici	1.000,00	-		-
9451/4	acquisto arredi ed attrezz. Area finanziaria	2.000,00	-		-
9451/1	Acquisto attrezzature polizia municipale	7.252,50	7.252,50		7.252,50
9451/2	Acquisto attrezzature ufficio urbanistica	6.000,00	5.599,80		5.599,80
9451/3	Acquisto attrezzature biblioteca comunale	707,44	500,98		500,98
9452/3	Manutenzione straordinaria mezzi ufficio LL. PP.	5.000,00	-		-
9452/4	Acquisto attrezzature per operai	18.000,00	16.829,90		16.829,90
9452/6	Revisione straordinaria attrezzatura neve	5.000,00	1.331,02		1.331,02
9415	incarichi professionali	91.042,20	23.329,45	57.164,70	80.494,15
9570	demolizione coattiva abusi edilizi	2.000,00	-		-
9621/1	implementazione impianti videosorveglianza	8.000,00	7.999,35		7.999,35
10241/1	lavori adeguamento scuola materna	79.576,00	30,00	33.303,55	33.333,55
9620	Acquisto autovettura Polizia Municipale	29.000,00	29.000,00		29.000,00
10246	Lavori di adeguamento strutture ex asilo nido per utilizzo temporaneo a scuola materna	88.472,37	69.586,98		69.586,98
10246/1	Progettazione per interventi di adeguamento	5.274,56	5.274,56		5.274,56
10249	acquisto attrezzature scolastiche	17.200,00	17.192,30		17.192,30
10249/1	Acquisto attrezzature area cultura	191,56	-		-
10259/1	Manutenzione scuole medie	91.000,00	30,00	83.000,00	83.030,00
10270	Manutenzione straordinaria Palazzetto e Palestra M. lanzi	12.928,00	12.928,00		12.928,00
10860	Progetto slow -move	92.000,00	-		-
10863/1	Manutenzione giochi	4.300,00	4.246,82		4.246,82
10868/1	ripristino Rio Scolatore	24.800,50	24.800,50		24.800,50
10868/2	Lavori guado Rio Scolatore per Telecom	2.990,00	2.990,00		2.990,00
11384	acquisto materiale bibliografico contr. regionale	1.500,00	1.500,00		1.500,00
11382	Acquisto beni per attività culturali	9.638,00	9.638,00		9.638,00
11382/1	acquisto materiale bibliografico	7.000,00	5.389,20		5.389,20
11499	Acquisto attrezzature per attività sportive	3.000,00	3.000,00		3.000,00
11500	Contributo per acquisto mezzo Auser	5.000,00	5.000,00		5.000,00
11583/1	Manutenzione straordinaria campo sportivo	16.000,00	15.646,50		15.646,50
11731	acquisto attrezzature casa riposo	1.000,00	-		-
11864/1	manutenzione straordinaria strade	7.950,00	7.950,00		7.950,00
11860/1	ampliamento impianto illuminazione pubblica	22.215,29	17.569,34		17.569,34
12578	Espropri aree per allargamento via Motto Falco	1.400,00	1.300,13		1.300,13
12580	espropri e recupero spese	50.000,00	-		-
12580/1	espropri e recupero spese U.T.	50.000,00	-		-
12581	incarichi urbanistica (PRGC)	80.477,79	70.477,79		70.477,79
12581/1	spese varianti PRGC e incarichi finanziate da terzi	50.000,00	-		-
12570	restituzione oneri di urbanizzazione	10.000,00	9.699,79		9.699,79
10889/2	attrezzature asilo nido	1.000,00	-		-
11070/1	sistemazione cimiteri	22.500,00	-		-
11075/1	Acquisto attrezzature per simitero	15.000,00	-	10.248,00	10.248,00
11070/2	Ampliamento cimitero - formazione nuovi	154.906,14	152.368,54		152.368,54
10867/1	Riqualificazione area Ticino Panni	60.919,00	44.672,08		44.672,08
10867/3	acquisto arredi per aree demaniali	10.000,00	-		-
10867/4	Parco tematico	140.000,00	-	140.000,00	140.000,00
11300/1	Verbanella I LOTTO	12.302,81	-	2.302,81	2.302,81
10863	installazione giochi per progetto "In centro	3.000,00	-		-
11729/1	Acquisto autovettura servizi sociali	20.000,00	17.379,92		17.379,92
11501/1	Contributo protezione civile per acquisto idrovora	3.375,43	-		-
11071	contributo arta sacra	9.750,00	-		-
	Totale	1.758.904,89	786.567,82	457.890,60	1.244.458,42

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non vi sono impegni di spesa per acquisto immobili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	1,09%	1,00%	0,88%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	1.637.128,77	1.507.070,10	1.401.484,57
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-130.058,57	-105.585,53	-110.523,43
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.507.070,20	1.401.484,57	1.290.961,14
Nr. Abitanti al 31/12	9.938	9.980	9.968
Debito medio per abitante	151,65	140,43	129,51

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	79.079,45	72.805,49	67.847,59
Quota capitale	130.058,67	105.565,53	110.523,43
Totale fine anno	209.138,12	178.371,02	178.371,02

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 43 del 05/03/2018 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 109.070,30

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 275.934,86

Di seguito l'elenco sintetico dei residui attivi e passivi suddivisi per anno di formazione.

GESTIONE DELLE ENTRATE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2017
(Data di stampa 26-03-2018)

Pag. 2

Titolo			Anno Residuo	Importo Residuo
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
2o Livello	1	Tributi		
3o Livello	1	Imposte, tasse e proventi assimilati		
			2009	5.309,56
			2010	128.355,70
			2011	293.222,78
			2012	144.362,49
			2013	105.178,49
			2014	167.583,38
			2015	228.514,43
			2016	582.244,34
			2017	943.226,51
			TOTALE	2.597.597,68
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
2o Livello	3	Fondi perequativi		
3o Livello	1	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		
			2017	25.047,93
			TOTALE	25.047,93
2	Trasferimenti correnti			
2o Livello	1	Trasferimenti correnti		
3o Livello	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		
			2017	38.482,00
			TOTALE	38.482,00
3	Entrate extratributarie			
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		
			2009	7.421,54
			2010	17.328,10
			2011	11.703,43
			2012	20.190,48
			2013	20.024,21
			2014	22.980,58
			2015	19.499,43
			2016	22.494,22
			2017	118.779,09
			TOTALE	260.421,08
3	Entrate extratributarie			
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
			2014	2.086,00
			2016	17.737,32
			2017	148.864,96
			TOTALE	168.688,30
3	Entrate extratributarie			
2o Livello	2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
3o Livello	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
			2011	214.733,01
			2012	10.062,79
			2013	190.185,68
			2014	144.527,91
			2015	199.313,30
			2016	259.397,18
			2017	412.137,76
			TOTALE	1.430.957,63

GESTIONE DELLE ENTRATE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2017
(Data di stampa 26-03-2018)

Pag. 3

Titolo			Anno Residuo	Importo Residuo
3	Entrate extratributarie			
2o Livello	3	Interessi attivi		
3o Livello	3	Altri interessi attivi		
			2017	5,11
			TOTALE	5,11
3	Entrate extratributarie			
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3o Livello	2	Rimborsi in entrata		
			2016	17.986,75
			2017	68.713,53
			TOTALE	86.700,28
3	Entrate extratributarie			
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3o Livello	99	Altre entrate correnti n.a.c.		
			2015	1.714,65
			2016	22.890,41
			2017	37.844,91
			TOTALE	62.449,97
4	Entrate in conto capitale			
2o Livello	2	Contributi agli investimenti		
3o Livello	1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		
			2010	55.000,00
			2017	53.092,27
			TOTALE	108.092,27
4	Entrate in conto capitale			
2o Livello	2	Contributi agli investimenti		
3o Livello	3	Contributi agli investimenti da imprese		
			2017	24.974,00
			TOTALE	24.974,00
4	Entrate in conto capitale			
2o Livello	3	Altri trasferimenti in conto capitale		
3o Livello	10	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		
			2014	79.225,15
			TOTALE	79.225,15
4	Entrate in conto capitale			
2o Livello	3	Altri trasferimenti in conto capitale		
3o Livello	12	Altri trasferimenti in conto capitale da imprese		
			2016	723,58
			TOTALE	723,58
4	Entrate in conto capitale			
2o Livello	5	Altre entrate in conto capitale		
3o Livello	3	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso		
			2014	43,57
			TOTALE	43,57
4	Entrate in conto capitale			
2o Livello	5	Altre entrate in conto capitale		
3o Livello	4	Altre entrate in conto capitale n.a.c.		
			2006	6.120,00
			2015	12.269,66
			TOTALE	18.389,66
6	Accensione Prestiti			
2o Livello	3	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		
3o Livello	1	Finanziamenti a medio lungo termine		
			2015	14.663,81

			TOTALE	14.663,81
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Entrate per partite di giro		
3o Livello	99	Altre entrate per partite di giro		
			2017	8.000,00
			TOTALE	8.000,00
			Anno Residuo	Importo Residuo
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro		
2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	99	Altre entrate per conto terzi	2010	11.054,37
			2016	351,56
			2017	5.286,14
			TOTALE	16.692,07

			RESIDUO
TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)			4.941.554,09

GESTIONE DELLE USCITE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2017
(Data di stampa 26-03-2018)

Pag. 2

Missione			Anno Residuo	Importo Residuo
1	1	Servizi Istituzionali, generali e di gestione		
1	1	Organi Istituzionali		
1	1	Spese correnti		
			2017	4.330,50
			TOTALE	4.330,50
1	2	Servizi Istituzionali, generali e di gestione		
2	2	Segreteria generale		
1	1	Spese correnti		
			2010	645,68
			2014	488,00
			2015	1.938,00
			2016	18.621,43
			2017	31.176,35
			TOTALE	52.869,46
1	3	Servizi Istituzionali, generali e di gestione		
3	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
1	1	Spese correnti		
			2016	38,05
			2017	34.885,72
			TOTALE	34.923,77
1	4	Servizi Istituzionali, generali e di gestione		
4	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		
1	1	Spese correnti		
			2017	13.126,65
			TOTALE	13.126,65
1	5	Servizi Istituzionali, generali e di gestione		
5	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
1	1	Spese correnti		
			2017	16.163,54
			TOTALE	16.163,54
1	5	Servizi Istituzionali, generali e di gestione		
5	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
2	2	Spese in conto capitale		
			2017	28.485,38
			TOTALE	28.485,38
1	6	Servizi Istituzionali, generali e di gestione		
6	6	Ufficio tecnico		
1	1	Spese correnti		
			2014	380,64
			2015	305,00
			2017	49.578,33
			TOTALE	50.263,97
1	6	Servizi Istituzionali, generali e di gestione		
6	6	Ufficio tecnico		
2	2	Spese in conto capitale		
			2015	853,77
			2017	97.605,48
			TOTALE	98.463,25
1	10	Servizi Istituzionali, generali e di gestione		
10	10	Risorse umane		
1	1	Spese correnti		
			2017	44.961,68
			TOTALE	44.961,68
1	1	Servizi Istituzionali, generali e di gestione		
			Anno Residuo	Importo Residuo

GESTIONE DELLE USCITE - TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2017
(Data di stampa 26-03-2018)

Pag. 3

Programma				
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	29.260,15
			TOTALE	29.260,15
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	339,76
			2017	13.390,28
			TOTALE	13.730,04
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	2.952,50
			TOTALE	2.952,50
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Sistema integrato di sicurezza urbana		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	431,00
			TOTALE	431,00
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Istruzione prescolastica		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	4.027,85
			TOTALE	4.027,85
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Istruzione prescolastica		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2007	75.043,85
			2017	6.274,56
			TOTALE	81.318,45
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	20.237,69
			TOTALE	20.237,69
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2005	11.739,02
			2016	316,36
			2017	3.427,74
			TOTALE	15.483,74
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	15.860,27
			TOTALE	15.860,27
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	2.000,00
			TOTALE	2.000,00
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo

GESTIONE DELLE USCITE - TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2017
(Data di stampa 26-03-2018)

Pag. 4

Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	11.419,60
			TOTALE	11.419,60
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	0,30
			TOTALE	0,30
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	13,71
			2017	7.417,77
			TOTALE	7.431,48
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	7.556,36
			TOTALE	7.556,36
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Giovani		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	16.255,42
			2017	4.456,01
			TOTALE	20.711,43
Missione	7	Turismo	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	5,16
			2017	50,00
			TOTALE	55,16
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	1.066,47
			TOTALE	1.066,47
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2004	3.000,00
			2006	5.000,00
			2013	1.574,97
			2015	3.651,76
			2017	70.477,79
			TOTALE	83.704,52
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	1.705,13
			2017	83.208,27
			TOTALE	84.913,40
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		

GESTIONE DELLE USCITE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2017
(Data di stampa 26-03-2018)

Pag. 5

			2013	807,42
Titolo	2	Spese in conto capitale	2016	723,58
			2017	19.395,67
			TOTALE	20.926,67
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Rifiuti		
Titolo	1	Spese correnti	2017	263.226,28
			TOTALE	263.226,28
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti	2017	110.989,95
			TOTALE	110.989,95
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	2	Spese in conto capitale	2012	6.000,00
			2013	717,79
			2016	8.027,69
			2017	7.860,40
			TOTALE	22.605,88
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido		
Titolo	1	Spese correnti	2016	2.458,64
			2017	103.640,58
			TOTALE	106.099,42
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Interventi per la disabilità		
Titolo	1	Spese correnti	2015	129,47
			2017	37.212,18
			TOTALE	37.341,65
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Interventi per gli anziani		
Titolo	1	Spese correnti	2016	1.843,79
			2017	74.147,94
			TOTALE	75.991,73
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale		
Titolo	1	Spese correnti	2017	1.240,66
			TOTALE	1.240,66
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Interventi per le famiglie		
Titolo	1	Spese correnti	2016	643,27
			2017	13.178,00
			TOTALE	13.821,27
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Interventi per le famiglie		

GESTIONE DELLE USCITE - TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2017
(Data di stampa 26-03-2018)

Paq. 6

Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	17.379,92
			TOTALE	17.379,92
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	686,27
			TOTALE	686,27
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	25.530,07
			TOTALE	25.530,07
Missione	14	Sviluppo economico e competitività	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Industria, PMI e Artigianato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	13.674,97
			TOTALE	13.674,97
Missione	14	Sviluppo economico e competitività	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	5.000,00
			TOTALE	5.000,00
Missione	99	Servizi per conto terzi	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro		
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro		
			2005	807,48
			2006	364,84
			2007	4.859,70
			2008	290,00
			2009	3.642,97
			2010	1.180,05
			2011	1.380,00
			2013	3.950,00
			2014	2.287,18
			2015	3.003,74
			2016	3.437,05
			2017	54.427,17
			TOTALE	79.630,18

TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)			RESIDUO	
			1.539.913,53	

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sussistono debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Si prende atto che, poiché gli organismi partecipati non hanno ancora approvato i rispettivi rendiconti relativi all'anno 2017, non è stata ancora attestata la situazione debitoria e creditoria dell'Ente nei loro confronti. Si raccomanda la predisposizione di tale attestazione entro la data di approvazione del bilancio consolidato.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non esternalizzato nuovi servizi. L'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

Nel caso (frequente) che i dati interessino più organismi partecipati è consigliabile predisporre un apposito allegato, replicando per ognuno le tabelle seguenti.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Raccolta e smaltimento rifiuti
Organismo partecipato:	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.112.673,84
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.112.673,84

Servizio:	Socio Assistenziali
Organismo partecipato:	C.I.S.A.S. Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	14.004,50
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	243.481,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	257.485,50

Servizio:	Sociali
Organismo partecipato:	Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.810,91
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.810,91

Servizio:	Socio-culturale
Organismo partecipato:	Istituto Storico della Resistenza "Piero Fornara"
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.100,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.100,00

Servizio:	Idrico Integrato
Organismo partecipato:	Acqua Novara VCO – S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	0,00

Servizio:	Promozione Turistica
Organismo partecipato:	Distretto Turistico del Laghi.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	750,00
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	750,00

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Negli ultimi bilanci approvati (2016) delle società e degli enti partecipati non risultano chiusure in perdita.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);

- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 25/09/2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 12/10/2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 12/10/2017

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà 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:

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva: una perdita di € - 1.772.979,90

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

aumento dei costi di gestione di € 243.938,73
aumento del fondo svalutazione crediti di € 199.894,21

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 853.226,66

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

- rilevazione nella voce *E .24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente ha affidato a una società esterna la tenuta dell'inventari.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 0,00

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

Denominazione società partecipata	Esercizio	Quota percentuale di partecipazione	Patrimonio netto	Al conto del patrimonio
Acqua Novara Vco - S.p.A.	2016	2,346	75.850.068,00	1.779.442,60
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	2016	5,900	668.465,00	39.439,44
Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziali	2016	15,000	230.036,35	34.505,45
Consorzio Case di Vacanza dei Comuni Novaresi	2016	2,070	7.192.631,83	148.887,48
Totale partecipazione da riportare al rigo B IV 1) b) dell'attivo patrimoniale.				1.818.882,03

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.303.492,89 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	208.964,76
contributo permesso di costruire restituito	-	9.699,79
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	282.543,15
variazione al patrimonio netto		501.207,70

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	1.000.000,00	
II	Riserve	34.396.568,63	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	6.081.546,05	
b	da capitale	1.085.154,96	
c	da permessi di costruire	4.687.922,00	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	20.723.063,59	
e	altre riserve indisponibili	1.818.882,03	
III	risultato economico dell'esercizio	- 1.772.979,90	

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo / negativo.
In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'organo esecutivo propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve	1.772.979,90
portata a nuovo	
Totale	1.772.979,90

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	3.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	38.690,13
totale	41.690,13

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati i contributi agli investimenti per un totale di € 112.652,07 di cui:

euro 53.092,27 riferiti a contributi ottenuti da consorzio C.I.S.A.S. per sistemazione sede euro
euro 24.974,00 riferiti a contributi ottenuti da Regione Piemonte per riqualificazione area Ticino Panni

euro 3.000,00 riferiti a contributi ottenuti da Banco Popolare per progetto di valorizzazione del centro storico

euro 31.585,80 riferiti a trasferimenti in conto capitale da altri soggetti

L'importo al 1/1/2017 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 36.604,00 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è/non è stata redatta

conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono/*non sono* illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si rilevano irregolarità non sanate né rilievi.

RIPIANO DISAVANZO (eventuale)

L'ente non si trova in disavanzo.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

(LUCA MANUELLI)

