

COMUNE DI POMPIANO

Provincia di Brescia

**Relazione
dell'organo di
revisione**

– sullo schema di rendiconto

**anno
2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ALESSANDRA BUTINI

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Verifiche preliminari..... | 5 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Risultati della gestione..... | 6 |
| Fondo di cassa..... | 6 |
| Risultato della gestione di competenza | 7 |
| Risultato di amministrazione..... | 11 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI..... | 13 |
| Fondo Pluriennale vincolato | 13 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 14 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 15 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 16 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.... | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 24 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 24 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO | 25 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 26 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI | 27 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE | 27 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI | 27 |
| CONTO ECONOMICO | 27 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 30 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 36 |
| CONCLUSIONI | 36 |

Comune di Pompiano (BS)

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 29 marzo 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, 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;

presenta

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Pompiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, 29 marzo 2018

L'organo di revisione
Dott.ssa Alessandra Butini

INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 10.07.2015;

- ◆ ricevuta in data 28 marzo 2018 la delibera della giunta comunale n. 37 del 27 marzo 2018, completa 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;

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;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto 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;
 - 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);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - l'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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 29.02.2016;

RILEVATO

che al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale ai sensi dell'art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;

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 del Comune di Pompiano;
- ◆ 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), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | |
|---|------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 5 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 0 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 16;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

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 il Comune di Pompiano ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera dell'organo consiliare n. 26 in data 04/07/2017;
- che il Comune di Pompiano non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che il Comune ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 27 del 13/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che il Comune di Pompiano 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. 3721 reversali e n. 2196 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria né sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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 del Comune, "Banco Popolare", reso entro il 17/01/2018 al n. 0000408 del protocollo comunale e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

| | |
|---|------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 293.123,77 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 293.123,77 |

Il fondo di cassa vincolato risultante dalle scritture contabili al 31/12/2017 è pari ad € 0,00.

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

La situazione di cassa del Comune di Pompiano 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 | 303.571,95 | 339.531,15 | 293.123,77 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di € 17.721,85, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2017 |
|---|---|--------------------|
| Accertamenti di competenza | + | 2.413.313,28 |
| Impegni di competenza | - | 2.353.380,74 |
| SALDO | | 59.932,54 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 25.649,75 |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 103.304,14 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | - 17.721,85 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | | |
|---|---|------------------|
| Saldo della gestione di competenza | + | - 17.721,85 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 65.012,97 |
| Quota disavanzo ripianata | - | |
| SALDO | | 47.291,12 |

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 | | 339.531,15 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 25.649,75 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 1.996.916,61 |
| 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 | (-) | | 1.804.000,49 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 28.472,18 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <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> | (-) | | 146.773,98 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | 43.319,71 |
| 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 <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 <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 | (-) | | 9.640,17 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+L+M | | | 33.679,54 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 65.012,97 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 158.702,67 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 9.640,17 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 144.912,27 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 74.831,96 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | | 13.611,58 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | - |
| 2S) 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 | | | 47.291,12 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 33.679,54 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | - |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 33.679,54 |

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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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 | € 25.649,75 | € 28.472,18 |
| FPV di parte capitale | € 0,00 | € 74.831,96 |

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

| Importo | Capitolo | fonti di finanziamento |
|-------------|-----------------|--|
| € 3.933,28 | 01.05.2.02.0003 | Alienazione immobili |
| € 24.107,20 | 01.06.2.02.0003 | Contributi della Provincia per Investimenti |
| € 32.296,88 | 10.05.2.02.0002 | Oneri di urbanizzazione |
| € 14.494,60 | 10.05.2.02.0006 | € 9.640,17 (entrate di parte corrente destinate ad investimenti) € 4.854,43 (proventi diversi per investimenti) |

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

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | |
|--|------------------|------------------|
| | <i>Entrate</i> | <i>Spese</i> |
| Per funzioni delegate dalla Regione | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per TARI | | |
| Per contributi agli investimenti | 25.000,00 | 25.000,00 |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 8.721,90 | 8.721,90 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Per imposta di soggiorno e sbarco | | |
| Altro (da specificare) | | |
| Totale | 33.721,90 | 33.721,90 |

Entrate e spese non ricorrenti

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

| ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI | |
|--|---------------------|
| Entrate non ricorrenti | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 49.641,13 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | |
| Altre (rimborso spese legali da sentenze esecutive) | 2.537,60 |
| Totale entrate | 52.178,73 |
| Spese non ricorrenti | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 3.601,90 |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | 6.517,22 |
| Altre (compenso per incarico recupero evasione tributaria) | 15.211,05 |
| Totale spese | 25.330,17 |
| Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti | 26.848,56 |

Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti, ai fini degli equilibri di bilancio, finanzia per € 9.640,17 spese del titolo 2.), la differenza confluisce nell'avanzo di amministrazione al 31.12.2017.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di € 435.403,90, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|--------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 339.531,15 |
| RISCOSSIONI | (+) | 340.478,68 | 1.941.526,39 | 2.282.005,07 |
| PAGAMENTI | (-) | 417.215,80 | 1.911.196,65 | 2.328.412,45 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 293.123,77 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 293.123,77 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 351.912,56 | 471.786,89 | 823.699,45 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 188.690,27 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 135.931,09 | 442.184,09 | 578.115,18 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 28.472,18 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 74.831,96 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) | (=) | | | 435.403,90 |

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

Nei residui attivi sono compresi € 188.690,27 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|------------|------------|------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 416.115,89 | 398.412,41 | 435.403,90 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 305.993,09 | 300.120,44 | 334.023,37 |
| b) Parte vincolata | 28.984,00 | 35.027,35 | 55.612,48 |
| c) Parte destinata a investimenti | 14.937,63 | 0,00 | 0,00 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 66.201,17 | 63.264,62 | 45.768,05 |

* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal

caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

- 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 | 435.403,90 |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾ | 315.678,70 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Fondo contenzioso | |
| Altri accantonamenti | 18.344,67 |
| Totale parte accantonata (B) | 334.023,37 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 55.612,48 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| Altri vincoli | |
| Totale parte vincolata (C) | 55.612,48 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | - |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 45.768,05 |
| 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⁾ Indica 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. 27 del 13/03/2017 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | iniziali al 01/01/2017 | riscossi/pagati | inseriti nel rendiconto | variazioni |
|-----------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------------------|-------------------|
| Residui attivi | 646.473,69 | 340.478,68 | 351.912,56 | 45.917,55 |
| Residui passivi | 561.942,68 | 417.215,80 | 135.931,09 | - 8.795,79 |

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 -) | -17.721,85 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -17.721,85 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 45.917,55 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 8.795,79 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 54.713,34 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -17.721,85 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 54.713,34 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 65.012,97 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 333.399,44 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A) | 435.403,90 |

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) | 25.649,75 | 28.472,18 |
| 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 | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12 | 25.649,75 | 28.472,18 |

(**)

(*) 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 | - | 74.831,96 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | - | - |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12 | - | 74.831,96 |

(**)

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Comune di Pompiano 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. il Comune di Pompiano ha utilizzato il Metodo Ordinario.

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

In applicazione del metodo ordinario (media semplice), l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € **315.678,70**, suddiviso come segue:

| TIPOLOGIA DI ENTRATA | Anno 2017 | % media semplice | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' |
|-------------------------------------|--------------|------------------|--|--------------------------------------|
| TASSA RIFIUTI* | | | | |
| Residui attivi all'01/01 | | | | |
| Incassi in c/residui | | | | |
| % Riscosso (Incassi/Residui attivi) | | 17,07% | 82,93% | |
| Residui attivi al 31/12 | € 140.942,01 | | | € 116.880,10 |
| ACCERTAMENTI I.M.U. | | | | |
| Residui attivi all'01/01 | | | | |
| Incassi in c/residui | | | | |
| % Riscosso (Incassi/Residui attivi) | | 0,00% | 25,33% | |
| Residui attivi al 31/12 | € 31.887,58 | | | € 8.076,20 |
| SANZIONI C.D.S. | | | | |
| Residui attivi all'01/01 | | | | |
| Incassi in c/residui | | | | |
| % Riscosso (Incassi/Residui attivi) | | 29,81% | 70,19% | |
| Residui attivi al 31/12 | € 14.322,57 | | | € 10.053,40 |
| SANZIONI C.D.S. (AUTOVELOX) | | | | |
| Residui attivi al 31/12 | € 16.896,20 | 14,90% | 35,10% | € 5.930,00 |
| DIRITTI DI ESCAVAZIONE | | | | |
| Residui attivi all'01/01 | | | | |
| Incassi in c/residui | | | | |
| % Riscosso (Incassi/Residui attivi) | | 0,00% | 100,00% | |
| Residui attivi al 31/12 | € 174.739,00 | | | € 174.739,00 |
| TOTALI | | | | € 315.678,70 |

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili: allegati A), B) e C) alla deliberazione della G.C. n. 27 del 13/03/2018 di riaccertamento ordinario dei residui.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Nessun accantonamento effettuato.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessun accantonamento effettuato.

Fondo indennità di fine mandato

La composizione del fondo per indennità di fine mandato risulta così determinata:

| | |
|--|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente | 2.361,12 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 913,98 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 3.275,10 |

Altri fondi e accantonamenti

Comprendono la somma di € 5.077,50 per l'accantonamento degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali del personale dipendente e la somma di € 9.992,07 accantonata prudenzialmente per la liquidazione dei diritti di rogito eventualmente spettanti al Segretario Comunale.

Alla luce delle diverse posizioni della Corte dei conti, Sezione delle Autonomie, che aveva concluso, con la deliberazione 24 giugno 2015 n. 21, sulla non spettanza dei diritti di rogito ai segretari comunali appartenenti alle fasce A e B nei comuni privi dei dirigenti e di alcune sezioni territoriali, di conclusioni opposte, vigendo in materia di personale il principio di estensione del divieto di giudicato e non potendo riconoscere in modo diretto le somme a titolo di diritti di rogito, il Comune di Pompiano ha effettuato tale accantonamento, anche in base ai vigenti principi contabili armonizzati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Il Comune di Pompiano **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 e **ha** provveduto in data **28/03/2018** a trasmettere la certificazione al Ministero dell'economia e delle finanze.

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

| MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 | | |
|---|------------|--|
| CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI | | |
| | | Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) |
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾ | (+) | 26 |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾ | (+) | - |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente ⁽²⁾ | (-) | - |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3) | (+) | 26 |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 1.655 |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica | (+) | 92 |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) | 250 |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 159 |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | - |
| G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽³⁾ | (+) | - |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 1.804 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾ | (+) | 28 |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽⁴⁾ | (-) | - |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾ | (-) | - |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾ | (-) | - |
| H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5) | (-) | 1.832 |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 145 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾ | (+) | 75 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽⁴⁾ | (-) | - |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾ | (-) | - |
| I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4) | (-) | 220 |
| L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria | (-) | - |
| M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽³⁾ | (-) | - |
| N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) | | 130 |
| O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 | | - |
| P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) ⁽⁶⁾ | | 130 |

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

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti (compet.) | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | somma a residuo | FCDE accanton comp 2017 |
|----------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 49.641,13 | 17.753,55 | 35,76% | 31.887,58 | 8.076,20 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 0,00 | 0,00 | | - | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | | - | |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | | - | |
| Totale | 49.641,13 | 17.753,55 | 35,76% | 31.887,58 | 8.076,20 |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 (€ 289.927,53) equivalgono sostanzialmente a quelle dell'esercizio 2016 (€ 287.888,29).

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 | 2.635,75 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 2.635,75 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2017 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 74.321,83 | |
| Residui totali | 74.321,83 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 0,00 | 0,00% |

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 (€ 150.627,38) equivalgono sostanzialmente a quelle dell'esercizio 2016 (€ 148.387,91).

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI | | |
|--|-----------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2017 | 607,00 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 607,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2017 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 28.609,13 | |
| Residui totali | 28.609,13 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 0,00 | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 (€ 282.915,29) sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2016 (€ 301.471,75) sostanzialmente per effetto del trasferimento a Brescia, a decorrere dal 1° ottobre 2016, degli uffici della Banca del Territorio Lombardo.

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

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 141.398,93 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 24.650,03 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 8.864,92 | |
| Residui al 31/12/2017 | 107.883,98 | 76,30% |
| Residui della competenza | 33.058,03 | |
| Residui totali | 140.942,01 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 116.880,10 | 82,93% |

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 | € 111.378,52 | € 28.833,94 | € 107.525,56 |
| Riscossione | € 111.378,52 | € 28.833,94 | € 107.525,56 |

Negli anni indicati, il Comune di Pompiano non ha mai utilizzato le entrate per permessi di costruire in parte corrente.

Disciplina per il 2017

Limitatamente all'esercizio 2017 l'utilizzo dei proventi da permessi di costruire è disciplinato dall'articolo 1, comma 737, della legge 208/2015 che consente che i proventi delle concessioni edilizie e delle relative sanzioni possano essere utilizzati fino al 100% del loro ammontare per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per la progettazione delle opere pubbliche, con l'obbligo di dimostrare nel prospetto specifico il perseguimento dell'equilibrio economico-finanziario previsto dall'articolo 162, comma 6 del Tuel mediante l'utilizzo di entrate di parte capitale (Titolo IV) avvalendosi della specifica eccezione di legge.

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 | 19.778,84 | 16.650,12 | 26.374,26 |
| riscossione | 9.018,40 | 11.260,63 | 5.599,16 |
| %riscossione | 45,60 | 67,63 | 21,23 |
| FCDE | 6.785,15 | 7.978,25 | 15.983,40 |

Nel rispetto del comma 12-bis dell'art.142 del D.Lgs. n. 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.

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

| | Importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 11.935,46 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 1.491,79 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2017 | 10.443,67 | 87,50% |
| Residui della competenza | 20.775,10 | |

Il Revisore raccomanda il corretto rilevamento degli accertamenti in entrata anche ai fini del calcolo del FCDE nel rispetto delle nuove normative. Rilevando inoltre che l'importo a residuo è in costante aumento anche data la permanenza tra i residui stessi di poste il cui accertamento risale a tempo addietro, invita le strutture dell'Ente ad adoperarsi al fine di pervenire alla loro riscossione, ponendo in essere tutte le attività necessarie per il mantenimento del titolo giuridico necessario per la riscossione di dette poste, onde evitare situazioni di prescrizione e/o decadenza di tali diritti con inevitabili e consequenziali cancellazioni di ulteriori residui attivi, con impatto negativo sugli equilibri generali di bilancio.

L'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, stabilisce:

-al comma 1 che i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni previste dal citato D. Lgs. sono devoluti alle regioni, province e comuni, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti, rispettivamente, delle regioni, delle province e dei comuni;

-al comma 4 che una quota pari al 50% dei proventi spettanti ai Comuni è destinata:

a) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà del Comune di Pompiano;

b) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;

c) ad altre finalità, in misura non superiore al 25% del totale, connesse a miglioramento della sicurezza stradale,

-al comma 5 che i Comuni (indipendentemente dalla popolazione ivi residente) determinano annualmente, in via previsionale, con delibera della Giunta, le quote da destinare alle predette finalità, ferma restando la facoltà del Comune di destinare, in tutto o in parte, la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità di cui al citato comma 4;

-al comma 5 bis che la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie citata nella lettera c del comma 4 (che non può essere superiore al 25% del totale) può essere anche destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187, all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale.

Occorre attestare che i proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni ai sensi dell'articolo 4 del DL 121/2002 e smi sono attribuiti, in misura pari al 50% ciascuno, al Comune di Pompiano proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'articolo 39 del DPR 381/1974 e al Comune di Pompiano da cui dipende l'organo accertatore. La disposizione non si

applica alle strade in concessione.

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 | 424.274,21 | 383.847,22 | -40.426,99 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 30.920,18 | 27.950,89 | -2.969,29 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 1.075.419,80 | 1.096.336,57 | 20.916,77 |
| 104 | trasferimenti correnti | 156.765,45 | 203.845,07 | 47.079,62 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 55.318,37 | 48.051,04 | -7.267,33 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 2.966,34 | 3.601,90 | 635,56 |
| 110 | altre spese correnti | 34.599,03 | 40.367,80 | 5.768,77 |
| TOTALE | | 1.780.263,38 | 1.804.000,49 | 23.737,11 |

Spese per il personale

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

- 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 € 460.238,00;
- 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 € 13.390,00;
- 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 |
|---|-------------------------------------|-------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2017 |
| Spese macroaggregato 101 | 449.210,00 | 383.847,22 |
| Spese macroaggregato 103 | 9.613,00 | 1.800,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 28.550,00 | 25.645,78 |
| Altre spese | 48.088,00 | 0,00 |
| Totale spese di personale (A) | 535.461,00 | 411.293,00 |
| (-) Componenti escluse (B) | 75.223,00 | 0,00 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 460.238,00 | 411.293,00 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

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

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

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

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

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 15 del 20/12/2016 e n. 6 del 16/05/2017 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 dal Comune di Pompiano come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

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

(A titolo meramente indicativo le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il Comune di Pompiano, 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 D.L. n. 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»

L'organo di revisione ha verificato, comunque, le spese come di seguito:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | riduzione disposta | Limite di spesa | Rendiconto 2017 | Differenza |
|--|------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Studi e consulenze | 20.999,90 | 88% | 2.519,99 | 0,00 | 2.519,99 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 8.378,90 | 80% | 1.675,78 | 594,18 | 1.081,60 |
| Sponsorizzazioni | | 100% | | | 0,00 |
| Formazione | 1.120,00 | 50% | 560,00 | 949,00 | -389,00 |
| Missioni | 777,45 | 50% | 388,73 | 0,00 | 388,73 |
| TOTALI | 31.276,25 | | 5.144,50 | 1.543,18 | 3.601,32 |

Spese per missioni

Il Comune di Pompiano ha rispettato le disposizioni dell'art. 6, comma 12 del D.L. n. 78/2010 in merito alla contrazione della spesa per le missioni in misura non inferiore al 50% dell'ammontare sostenuto nel 2009, fatta eccezione per le forze di polizia.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad € 594,18 come da prospetto allegato al rendiconto.

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web del Comune entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad € 48.051,04 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3,52%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,379% e rispetta i limiti previsti dalla normativa vigente.

Spese in conto capitale

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

| Previsioni iniziali (A) | Previsioni definitive (B) | Somme impegnate (C) | Scostamento (B - C) | Scost. % |
|----------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------|----------|
| € 1.882.766,26 | € 674.545,59 | € 144.912,27 | € 529.633,32 | 78,52% |

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Comune di Pompiano 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 | 2015 | 2016 | 2017 |
| | 2,82% | 2,58% | 2,38% |
| | | | |

L'indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | |
| Anno | 2015 | 2016 | 2017 |
| Residuo debito (+) | 1.500.349,17 | 1.506.504,73 | 1.366.634,95 |
| Nuovi prestiti (+) | 150.000,00 | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -143.844,44 | -139.869,78 | -146.773,98 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 1.506.504,73 | 1.366.634,95 | 1.219.860,97 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 3.855 | 3.816 | 3.776 |
| Debito medio per abitante | 390,79 | 358,13 | 323,06 |

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 | 62.827,94 | 55.318,37 | 48.051,04 |
| Quota capitale | 143.844,44 | 139.869,78 | 146.773,98 |
| Totale fine anno | 206.672,38 | 195.188,15 | 194.825,02 |

Il Comune nel 2017 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 27 del 31/12/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti € 12.253,39.

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti € 8.795,79.

Sono stati, altresì, accertati maggiori residui attivi per € 58.170,94.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi compensati da uguale eliminazione di residui passivi. La differenza di € 2,76 di residui passivi eliminati è dovuta ad arrotondamenti.

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

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

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

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | |
|---------------------------------------|--------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| RESIDUI | 2012 e precedenti | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 20.855,53 | 35.054,10 | 17.409,85 | 18.541,92 | 44.990,38 | 379.442,91 | 516.294,69 |
| <i>di cui Tarsu/tari</i> | 20.855,53 | 34.936,10 | 16.873,85 | 17.791,25 | 17.427,25 | 33.058,03 | 140.942,01 |
| <i>di cui F.S.R o F.S.</i> | | | | | | 16.547,03 | 16.547,03 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.031,29 | 50.031,29 |
| <i>di cui trasf. Stato</i> | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui trasf. Regione</i> | | | | | | 5.990,20 | 5.990,20 |
| Titolo III | 163.118,15 | 37.595,55 | 411,05 | 7.358,72 | 4.095,46 | 36.407,10 | 248.986,03 |
| <i>di cui Tia</i> | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fitti Attivi</i> | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui sanzioni CdS</i> | | | | 6.545,97 | 3.897,70 | 20.775,10 | 31.218,77 |
| Tot. Parte corrente | 183.973,68 | 72.649,65 | 17.820,90 | 25.900,64 | 49.085,84 | 465.881,30 | 815.312,01 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui trasf. Stato</i> | | | | | | | 0,00 |
| <i>di cui trasf. Regione</i> | | | | | | | 0,00 |
| Titolo VI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX | 0,00 | 0,00 | 630,15 | 888,75 | 962,95 | 5.905,59 | 8.387,44 |
| Totale Attivi | 183.973,68 | 72.649,65 | 18.451,05 | 26.789,39 | 50.048,79 | 471.786,89 | 823.699,45 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 24.671,78 | 4.654,65 | 9.704,86 | 7.742,80 | 12.844,01 | 313.012,09 | 372.630,19 |
| Titolo II | 67.860,97 | 0,00 | 0,00 | 4.580,37 | 0,00 | 97.978,81 | 170.420,15 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.956,67 | 12.956,67 |
| Titolo VII | 0,00 | 0,00 | 743,65 | 1.528,45 | 1.599,55 | 18.236,52 | 22.108,17 |
| Totale Passivi | 92.532,75 | 4.654,65 | 10.448,51 | 13.851,62 | 14.443,56 | 442.184,09 | 578.115,18 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Il Comune di Pompiano nel corso del 2017, nonché dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non ha riconosciuto nessun debito fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

| SOCIETA' PARTECIPATE | credito | debito | diff. | debito | credito | diff. | Note |
|--|----------------------------|------------------------------|-------|----------------------------|------------------------------|-------|------|
| | del Comune v/società | della società v/Comune | | del Comune v/società | della società v/Comune | | |
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| Cogeme S.p.A. | 266,61 | 266,61 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Acque Bresciane S.r.l. | 5.897,61 | 5.897,61 | 0 | 483,14 | 483,14 | 0 | |
| ENTI STRUMENTALI | credito | debito | diff. | debito | credito | diff. | Note |
| | del Comune v/ente | dell' ente v/Comune | | del Comune v/ente | dell'ente v/Comune | | |
| COMUNITA' DELLA PIANURA BRESCIANA – FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| | 0 | 0 | 0 | 21.011,02 | 21.011,02 | 0 | |
| Note: | | | | | | | |
| 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente | | | | | | | |
| 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune | | | | | | | |
| 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione | | | | | | | |
| 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, Il Comune di Pompiano non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico né ha sostenuto spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

Il Comune di Pompiano ha provveduto con deliberazione n. 32 del 22/09/2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente.

L'esito di tale ricognizione, peraltro negativo, è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

La sezione regionale della Corte dei Conti con nota del 12/02/2018, pervenuto in data 13/02/2018 al n. 0001151 di protocollo comunale, ha disposto l'archiviazione del provvedimento "Revisione straordinaria delle società partecipate" adottato dall'ente ai sensi dell'art. 24 d.lgs. 175/16 con deliberazione n. 32 del 22/09/2017.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

Il Comune di Pompiano 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.
In merito l'organo di revisione osserva il rispetto della tempestività dei pagamenti.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Il Comune di Pompiano 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

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

Tesoriere Banco Popolare;

Economo Comunale e Agenti contabili interni;

Concessionario del servizio di pubblicità e pubbliche affissioni ICA S.r.l.;

Riscuotitori speciali Equitalia S.p.A.;

Consegnatari azioni Cogeme S.p.A.

CONTO ECONOMICO

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

| | CONTO ECONOMICO | Anno 2017 D.LGS. 118/2011 | Anno precedente DPR 194/1996 | rif. art. 24/25 cc | rif. DM 26/4/95 |
|----|---|------------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 1.108.408,93 | 1.630.709,71 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 546.766,66 | 0,00 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 91.864,23 | 38.598,45 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 121.620,79 | 78.991,37 | A1 | A1a |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 127.999,25 | 201.586,75 | A5 | A5a e b |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 1.996.659,86 | 1.949.886,28 | | |
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 44.649,52 | 32.750,71 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 1.051.687,05 | 1.044.568,68 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 0,00 | 0,00 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 212.845,07 | 162.829,44 | | |
| 13 | Personale | 386.647,74 | 424.274,21 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 460.322,94 | 533.716,93 | B10 | B10 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 9.288,83 | 0,00 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 44.157,01 | 41.803,69 | B14 | B14 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 2.209.598,16 | 2.239.943,66 | | |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -212.938,30 | -290.057,38 | - | - |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | | | C15 | C15 |
| a | da società controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| b | da società partecipate | 266,61 | 641,68 | | |
| c | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 0,47 | 0,90 | C16 | C16 |
| | Totale proventi finanziari | 267,08 | 642,58 | | |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | | | C17 | C17 |
| a | Interessi passivi | 48.051,04 | 55.318,37 | | |
| b | Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale oneri finanziari | 48.051,04 | 55.318,37 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -47.783,96 | -54.675,79 | - | - |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 561,63 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | D19 | D19 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | 561,63 | 0,00 | | |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| | <i>Proventi straordinari</i> | | | E20 | E20 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 63.803,03 | 116.402,23 | | E20b |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | 18.054,98 | 0,00 | | |
| | Totale proventi straordinari | 81.858,01 | 116.402,23 | | |
| 25 | <i>Oneri straordinari</i> | | | E21 | E21 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 104.944,79 | 4.375,58 | | E21b |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | 0,00 | 21.124,34 | | E21d |
| | Totale oneri straordinari | 104.944,79 | 25.499,92 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -23.086,78 | 90.902,31 | - | - |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | -283.247,41 | -253.830,86 | - | - |
| 26 | Imposte (*) | 27.909,24 | 0,00 | E22 | E22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -311.156,65 | -253.830,86 | E23 | E23 |
| | (*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'I RAP. | | | | |

Il conto economico è formato sulla base del sistema contabile 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 un miglioramento del risultato della

gestione rispetto all'esercizio precedente motivato principalmente da un incremento delle entrate dal contrasto all'evasione tributaria.

Il risultato finale dell'esercizio (confrontato con il 2016) risente, riferendosi a normative che sono mutate, della diversa metodologia di valutazione delle componenti di costo e ricavo,

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di -€ 288.069,87 con un miglioramento dell'equilibrio economico di € 56.663,30 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per € 266,61, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| Società | % di partecipazione | Proventi |
|---------------|---------------------|----------|
| COGEME S.p.a. | 0,009% | € 266,61 |

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

Le quote d'ammortamento, rilevate nel registro dei beni ammortizzabili negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento | | |
|-----------------------|------------|------------|
| 2015 | 2016 | 2017 |
| 504.381,73 | 533.716,93 | 460.322,94 |

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

Il Comune di Pompiano ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2017 risulta di € 12.587.559,46:

| | |
|--|------------------------|
| TOTALE PATRIMONIO NETTO 31.12.2016 | € 6.450.048,45 |
| Conferimenti da concessioni di edificare | € 2.736.510,60 |
| Conferimenti da trasferimenti in c/capitale | € 3.688.815,11 |
| PATRIMONIO NETTO 01.01.2017: | |
| Fondo di dotazione | € 6.450.048,45 |
| Riserve: | |
| - da risultato economico di esercizi precedenti | € 0,00 |
| - da capitale | € 3.688.815,11 |
| - da permessi di costruire | € 2.736.510,60 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO 01.01.2017 | € 12.875.374,16 |
| Perdite da rivalutazione | -€ 287.814,70 |
| PATRIMONIO NETTO RIVALUTATO 01.01.2017: | |
| Fondo di dotazione | € 0,00 |
| Riserve: | |
| - da risultato economico di esercizi precedenti | € 0,00 |
| - da capitale | € 0,00 |
| - da permessi di costruire | € 722.921,91 |
| - riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 11.864.637,55 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO RIVALUTATO 01.01.2017 | € 12.587.559,46 |

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO):

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | FINALE 31.12.2016 | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | RICLASSIFICATO 31.12.2016 | RIVALUTATO 01.01.2017 |
|-----------------------------|---|----------------------|--|------------------------------|--------------------------|
| A) | IMMOBILIZZAZIONI | | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA | 0,00 | 0,00 |
| I) | IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 |
| 1) | Costi pluriennali capitalizzati | 19.221,57 | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| | Totale | 19.221,57 | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | |
| II) | IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | 1 Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 1) | Beni demaniali | 6.054.289,78 | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| 2) | Terreni (patrimonio indisponibile) | 47.495,05 | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 2.661,35 |
| 3) | Terreni (patrimonio disponibile) | 8.525,63 | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 |
| 4) | Fabbricati (patrimonio indisponibile) | 5.640.326,03 | 5 Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 5) | Fabbricati (patrimonio disponibile) | 1.906.659,84 | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 |
| 6) | Macchinari, attrezzature e impianti | 8.559,58 | 9 Altre | 19.221,57 | 19.221,61 |
| 7) | Attrezzature e sistemi informatici | 13.832,68 | Totale immobilizzazioni immateriali | 19.221,57 | 21.882,96 |
| 8) | Automezzi e motomezzi | 10.709,95 | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | |
| 9) | Mobili e macchine d'ufficio | 8.700,76 | II 1 Beni demaniali | 6.054.289,78 | 6.054.290,15 |
| 10) | Universalità di beni (patrimonio indisponibile) | 0,00 | 1.1 Terreni | 0,00 | 0,00 |
| 11) | Universalità di beni (patrimonio disponibile) | 0,00 | 1.2 Fabbricati | 943.903,26 | 943.903,26 |
| 12) | Diritti reali su beni di terzi | 0,00 | 1.3 Infrastrutture | 5.110.386,52 | 5.110.386,89 |
| 13) | Immobilizzazioni in corso | 0,00 | 1.9 Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 |
| | Totale | 13.699.099,30 | III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 7.644.809,52 | 7.642.147,76 |
| III) | IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | Terreni | 56.020,68 | 2.428.457,71 |
| 1) | Partecipazioni in | | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 |
| a) | imprese controllate | 0,00 | 2.2 Fabbricati | 7.546.985,87 | 5.174.548,49 |
| b) | imprese collegate | 0,00 | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 |
| c) | altre imprese | 365,65 | 2.3 Impianti e macchinari | 1.098,00 | 1.098,00 |
| 2) | Crediti verso | | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 |
| a) | imprese controllate | 0,00 | 2.4 Attrezzature industriali e commercial | 7.461,58 | 7.461,55 |
| b) | imprese collegate | 0,00 | 2.5 Mezzi di trasporto | 10.709,95 | 10.709,95 |
| c) | altre imprese | 0,00 | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 13.832,68 | 11.171,32 |
| 3) | Titoli (investimenti a medio e lungo termine) | 0,00 | 2.7 Mobili e arredi | 8.700,76 | 8.700,74 |
| 4) | Crediti di dubbia esigibilità | 5.537,67 | 2.8 Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| 5) | Crediti per depositi cauzionali | 0,00 | 2.9 Diritti reali di godimento | 0,00 | 0,00 |
| | Totale | 5.903,32 | 2.99 Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 13.724.224,19 | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 91.129,66 | 91.129,66 |
| B) | ATTIVO CIRCOLANTE | | Totale immobilizzazioni materiali | 13.790.228,96 | 13.787.567,57 |
| I) | RIMANENZE | 0,00 | IV <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i> | | |
| II) | CREDITI | | 1 Partecipazioni in | 365,65 | 38.258,99 |
| 1) | Verso contribuenti | 399.631,23 | a <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| 2) | Verso enti del sett. pubblico allargato | | b <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 30.980,65 |
| a) | Stato - correnti | 1.707,05 | c <i>altri soggetti</i> | 365,65 | 7.278,34 |
| - | capitale | 0,00 | 2 Crediti verso | 0,00 | 0,00 |
| b) | Regione- correnti | 0,00 | a altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| | | | b <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| | | | c <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| | | | d <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3 Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 365,65 | 38.258,99 |
| | | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 13.809.816,18 | 13.847.709,52 |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | FINALE 31.12.2016 | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | RICLASSIFICATO 31.12.2016 | RIVALUTATO 01.01.2017 |
|-----------------------------|--|----------------------|-----------------------------|--|------------------------------|--------------------------|
| | - capitale | 0,00 | | | | |
| | c) Altri- correnti | 6.938,26 | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| | - capitale | 796,00 | I | <i>Rimanenze</i> | 0,00 | 0,00 |
| 3) | Verso debitori diversi | | | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| | a) verso utenti di servizi pubblici | 213.923,61 | II | <i>Crediti (2)</i> | | |
| | b) verso utenti di beni patrimoniali | 350,00 | 1 | Crediti di natura tributaria | 407.886,90 | 299.539,55 |
| | c) verso altri- correnti | 14.289,76 | | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 | 0,00 |
| | - capitale | 0,00 | | b) <i>Altri crediti da tributi</i> | 357.666,77 | 249.319,42 |
| | d) da alienazioni patrimoniali | 0,00 | | c) <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 50.220,13 | 50.220,13 |
| | e) per somme corrisposte c/terzi | 8.837,40 | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 9.441,31 | 9.441,31 |
| 4) | Crediti per IVA | 0,00 | a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 9.441,31 | 9.441,31 |
| 5) | Per depositi | | b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| | a) banche | 0,38 | c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| | b) Cassa Depositi e Prestiti | 0,00 | d | <i>verso altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| | Totale | 646.473,69 | 3 | Verso clienti ed utenti | 214.273,61 | 31.556,36 |
| III) | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | | 4 | Altri Crediti | 20.409,54 | 20.409,54 |
| | 1) Titoli | 0,00 | a | <i>verso l'erario</i> | 0,00 | 0,00 |
| | Totale | 0,00 | b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0,00 | 0,00 |
| IV) | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | c | <i>altri</i> | 20.409,54 | 20.409,54 |
| | 1) Fondo di cassa | 339.531,15 | | Totale crediti | 652.011,36 | 360.946,76 |
| | 2) Depositi bancari | 0,00 | III | <i>Attività finanziarie che non costituiscono</i> | | |
| | Totale | 339.531,15 | 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 986.004,84 | 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| C) | RATEI E RISCONTI | | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |
| I) | Ratei attivi | 0,00 | IV | <i>Disponibilità liquide</i> | | |
| II) | Risconti attivi | 2.593,10 | 1 | Conto di tesoreria | 339.531,15 | 339.531,15 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI | 2.593,10 | a | <i>Istituto tesoriere</i> | 339.531,15 | 339.531,15 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C) | 14.712.822,13 | b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 0,00 | 0,00 |
| | CONTI D'ORDINE | | 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 |
| D) | OPERE DA REALIZZARE | 161.990,63 | 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| E) | BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI | 0,00 | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all' | 0,00 | 0,00 |
| F) | BENI DI TERZI | 0,00 | | Totale disponibilità liquide | 339.531,15 | 339.531,15 |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 161.990,63 | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 991.542,51 | 700.477,91 |
| | | | | D) RATEI E RISCONTI | | |
| | | | 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2 | Risconti attivi | 2.593,10 | 2.593,10 |
| | | | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 2.593,10 | 2.593,10 |
| | | | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 14.803.951,79 | 14.550.780,53 |

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO):

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | FINALE 31.12.2016 | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | RICLASSIFICATO 31.12.2016 | RIVALUTATO 01.01.2017 |
|------------------------------|---|----------------------|--|--|---------------------------|-----------------------|
| A) | PATRIMONIO NETTO | | A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I) | Netto patrimoniale | 6.450.048,45 | Fondo di dotazione | | 6.450.048,45 | 0,00 |
| II) | Netto da beni demaniali | 0,00 | Riserve | | 6.425.325,71 | 12.587.559,46 |
| | | | a da risultato economico di esercizi precedenti | | 0,00 | 0,00 |
| | | | b da capitale | | 3.688.815,11 | 0,00 |
| | | | c da permessi di costruire | | 2.736.510,60 | 722.921,91 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO | 6.450.048,45 | d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | | 0,00 | 11.864.637,55 |
| | | | e altre riserve indisponibili | | 0,00 | 0,00 |
| B) | CONFERIMENTI | | III Risultato economico dell'esercizio | | 0,00 | 0,00 |
| I) | Conferimenti da trasferimenti in c/capitale | 3.688.815,11 | | | 12.875.374,16 | 12.587.559,46 |
| II) | Conferimenti da concessioni di edificare | 2.807.371,57 | | | | |
| | TOTALE CONFERIMENTI | 6.496.186,68 | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| | | | 1 Per trattamento di quiescenza | | 0,00 | 2.361,12 |
| | | | 2 Per imposte | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3 Altri | | 0,00 | 6.694,72 |
| | TOTALE DEBITI | 1.766.587,00 | | | 0,00 | 9.055,84 |
| C) | DEBITI | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 0,00 | 0,00 |
| I) | Debiti di finanziamento | | TOTALE T.F.R. (C) | | 0,00 | 0,00 |
| 1) | per finanziamenti a breve termine | 0,00 | | | | |
| 2) | per mutui e prestiti | 1.424.728,85 | D) DEBITI (1) | | | |
| 3) | per prestiti obbligazionari | 0,00 | 1 Debiti da finanziamento | | 1.448.110,34 | 1.448.110,34 |
| 4) | per debiti pluriennali | 0,00 | a prestiti obbligazionari | | 0,00 | 0,00 |
| II) | Debiti di funzionamento | 317.577,41 | b v/ altre amministrazioni pubbliche | | 0,00 | 0,00 |
| III) | Debiti per IVA | 0,00 | c verso banche e tesoriere | | 0,00 | 0,00 |
| IV) | Debiti per anticipazioni di cassa | 0,00 | d verso altri finanziatori | | 1.448.110,34 | 1.448.110,34 |
| V) | Debiti per somme anticipate da terzi | 24.280,74 | 2 Debiti verso fornitori | | 286.345,41 | 286.345,41 |
| VI) | Debiti verso | | 3 Acconti | | 0,00 | 0,00 |
| 1) | imprese controllate | 0,00 | 4 Debiti per trasferimenti e contributi | | 112.666,90 | 112.666,90 |
| 2) | imprese collegate | 0,00 | a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | 0,00 | 0,00 |
| 3) | altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni) | 0,00 | b altre amministrazioni pubbliche | | 96.322,90 | 96.322,90 |
| VII) | Altri debiti | 0,00 | c imprese controllate | | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE DEBITI | 1.766.587,00 | d imprese partecipate | | 0,00 | 0,00 |
| | | | e altri soggetti | | 16.344,00 | 16.344,00 |
| D) | RATEI E RISCONTI | | 5 Altri debiti | | 81.454,98 | 81.454,98 |
| I) | Ratei passivi | 0,00 | a tributari | | 19.464,55 | 19.464,55 |
| II) | Risconti passivi | 0,00 | b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | | 1.048,29 | 1.048,29 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI | 0,00 | c per attività svolta per c/terzi (2) | | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D) | 14.712.822,13 | d altri | | 60.942,14 | 60.942,14 |
| | CONTI D'ORDINE | | | | 1.928.577,63 | 1.928.577,63 |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | FINALE 31.12.2016 | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | RICLASSIFICATO 31.12.2016 | RIVALUTATO 01.01.2017 |
|------------------------------|----------------------------------|-------------------|---|--|---------------------------|-----------------------|
| E) | IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE | 161.990,63 | | | | |
| F) | CONFERIMENTI IN AZIENDA SPECIALI | 0,00 | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| G) | BENI DI TERZI | 0,00 | Ratei passivi | | 0,00 | 25.587,60 |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 161.990,63 | Risconti passivi | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 1 Contributi agli investimenti | | 0,00 | 0,00 |
| | | | a da altre amministrazioni pubbliche | | 0,00 | 0,00 |
| | | | b da altri soggetti | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2 Concessioni pluriennali | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3 Altri risconti passivi | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 0,00 | 25.587,60 |
| | | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 14.803.951,79 | 14.550.780,53 |
| | | | CONTI D'ORDINE | | | |
| | | | 1) Impegni su esercizi futuri | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2) beni di terzi in uso | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3) beni dati in uso a terzi | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 7) garanzie prestate a altre imprese | | 0,00 | 0,00 |
| | | | TOTALE CONTI D'ORDINE | | 0,00 | 0,00 |

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.

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari ad € 315.678,70 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce:

- € 124.956,30 dai crediti di natura tributaria;
- € 190.722,40 dai crediti verso clienti ed utenti.

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.

| Risultato economico dell'esercizio | | Importo |
|--|-----|--------------------|
| Fondo di dotazione | (-) | -6.450.048,45 |
| Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | (-) | 0,00 |
| Riserve da capitale | (-) | -3.688.815,11 |
| Riserve da permessi di costruire | (-) | - 1.564.417,17 |
| Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | (+) | 11.703.280,73 |
| Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | (+) | 107.525,56 |
| Perdite da rivalutazioni | (+) | -287.814,70 |
| Risultato economico dell'esercizio | (+) | -311.156,65 |
| Variazione al patrimonio netto | | -491.445,79 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| Patrimonio netto | Importo |
|--|----------------------|
| Fondo di dotazione | 0,00 |
| Riserve: | |
| <i>c) da permessi di costruire</i> | 991.804,29 |
| <i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 11.703.280,73 |
| Risultato economico dell'esercizio | -311.156,65 |
| Totale patrimonio netto | 12.383.928,37 |

Il Comune di Pompiano ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 D.lgs. 118/2011 e s.m.i., 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 pari ad € 0,00.

In caso di Fondo di dotazione negativo, il Comune 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 | 311.156,65 |
| portata a nuovo | |
| Totale | 311.156,65 |

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 | - |
| fondo perdite società partecipate | - |
| fondo per trattamento di quiescenza | 3.275,10 |
| fondo per rinnovi contrattuali | 5.077,50 |
| fondo per altre passività potenziali probabili | 9.992,07 |
| totale | 18.344,67 |

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni del Comune, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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.

Milano, 29 marzo 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ALESSANDRA BUTINI

