Comune di Acquarica del Capo – Registro Protocollo N.3581 del 01/06/2018 -

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL

RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI ACQUARICA DEL CAPO

Provincia di LECCE

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2017

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

DOTT. VITO PELLEGRINO

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 6
Verifiche preliminari 6
Gestione Finanziaria 6
Risultati della gestione 7
Fondo di cassa 7
Risultato della gestione di competenza 7
VERIFICA CONGRUITA' FONDI 15
Fondo Pluriennale vincolato 15
Fondo crediti di dubbia esigibilità 15
Fondi spese e rischi futuri 16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 16
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni 18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 25
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 26
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO 28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 29
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI 29
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE 30
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI 30
CONTO ECONOMICO 31
STATO PATRIMONIALE 33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 38
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 38
CONCLUSIONI 39

Comune di Acquarica del Capo

Organo di revisione

Verbale n. 29 del 01-06-2018

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 Acquarica del Capo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bari, 01-06-2018

Il Revisore Unico dei Conti
Dr. Vito Pellegrino

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Vito Pellegrino revisore del Comune di Acquarica del Capo;

- ricevuta in data 25 maggio 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 22 maggio 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;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione *http://www.comune.acquaricadelcapo.le.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo;*
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M.

23/1/2012);

- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- Il prospetto del contenzioso in corso ed eventuali passività;
- 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;

RILEVATO

- che al rendiconto è allegato lo stato patrimoniale redatto nel rispetto dei principi sulla contabilità economico-finanziaria;
- che l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente partecipa ad un'Unione di Comuni denominata Unione dei Comuni di Acquarica del Capo e Presicce;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi nel corso delle varie verifiche effettuate anche finalizzate al 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. 25
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
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. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 13

- sulle quali, dove previsto, è stato espresso il relativo parere.
- Non risultano irregolarità;

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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 32 del 26/07/2017;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 36 del 03/05/2018;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2295 reversali e n. 2563 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato il ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- non vi è stato utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non vi è stato ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte Paschi di Siena e di cui si riportano alcuni dati:

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 dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	2.555.886,91
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	2.555.886,91

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	2.555.886,91
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	281.028,45
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	281.028,45

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 281.028,45 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011. Tale consistenza di cassa è sta comunicata al Tesoriere

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 non corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere che fin dal 1/1/2015 non ha movimentato la cassa vincolata nonostante gli ordinativi di incasso e pagamento riportassero tale vincolo quando né ricorrevano le condizioni.

Il sottoscritto Revisore ha provveduto a segnalare più volte al tesoriere la presenza di tale anomalia invitandolo a far regolarizzare tale adempimento e nel caso di persistenza a prendere opportuni provvedimenti.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	**2016**	**2017**
Disponibilità	2.357.278,69	2.746.108,91	2.555.886,91
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 avanzo Euro 166.722,09, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	3.266.913,53
Impegni di competenza	-	3.103.633,91
SALDO		163.279,62
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	103.706,60
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	100.264,13
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		166.722,09

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	**166.722,09**
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	305.974,97
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		472.697,06

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2017)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.746.108,91	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		59.565,57
AA) Recupero disavanzo di amministrazione da esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.724.709,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.332.061,79
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		41.627,96
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		42.633,87
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			367.951,28
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	(+)		113.634,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O = G+H+I-L+M			481.585,93

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2017)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		192.340,32
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		44.141,03
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		100.915,17
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		287.649,22
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		58.636,17
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E**			-8.888,87

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2017)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0.00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0.00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0.00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0.00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0.00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0.00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			472.697.06

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		481.585,93
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	113.634,65
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennale		**367.951,28**

Le parti del Bilancio	Accertamenti in c/competenza	Impegni in c/competenza	DIFFERENZA
Risultato del Bilancio corrente	2.897.909,55	2.416.323,62	481.585,93
(Entrate correnti - Spese correnti - Quota capitale mutui)			
Risultato del Bilancio investimenti	337.396,52	346.285,39	-8.888,87
(Entrate c/capitale - Spese c/capitale)			
Risultato del Bilancio movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
(Entrate movimento fondi - Spese movimento fondi)			
Risultato del Bilancio di terzi	441.289,03	441.289,03	0,00
(Entrate c/terzi - Spese c/terzi)			
TOTALE	**3.676.595,10**	**3.203.898,04**	**472.697,06**

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	41.239,35	41.627,96
FPV di parte capitale	0	58.636,17

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

intervento	fonti di finanziamento	
Manutenzione straordinaria strade	Applicazione avanzo	32.462,40
Manutenzione straordinaria strade	Oneri concessori	10.000,00
Opera finanziata da FSE	Contributo FSE	16.173,77

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		
	Entrate	*Spese*
Per funzioni delegate dalla Regione	9.785,60	9.785,60
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per TARI	707.687,57	710.073,31
Per contributi agli investimenti	5.511,63	5.511,63
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	7.994,41	7.994,41
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Per imposta di soggiorno e sbarco	0,00	0,00
applicazione avanzo destinato investimenti	192.340,32	192.340,32
Totale	**923.319,53**	**925.705,27**

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	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria (accertamenti 58,291,56-57,686,29-media= 605,27)	605,27
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali (accertamenti 34,525 - media 22,356=12,169)	12.169,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	8.945,79
Altre (da specificare)	
Totale entrate	**21.720,06**
Spese non ricorrenti	
Tipologia	**Impegni**
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	7.901,89
Spese vincolate da sanzioni al codice della strada	7.994,41
spese commissione concorso	1.206,58
spese investimento finanziate da entrate proprie al netto di quelle finanziate da avanzo	9.098,35
Altre (da specificare)	
Totale spese	**26.201,23**
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	**-4.481,17**

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 2.851.285,51 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	2.746.108,91		
Riscossioni	407.954,73	2.737.621,37	3.145.576,10
Pagamenti	776.502,71	2.559.295,39	3.335.798,10
Fondo di cassa al 31 dicembre	2.377.560,93	178.325,98	2.555.886,91
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			2.555.886,91
Residui attivi	529.246,21	529.292,16	1.058.538,37
Residui passivi	118.537,12	544.338,52	662.875,64
DIFFERENZA	2.788.270,02	163.279,62	2.951.549,64
FPV PER SPESE CORRENTI			41.627,96
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE			58.636,17
AVANZO (+)			2.851.285,51

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	2.220.768,57	2.546.273,15	2.851.285,51
di cui:			
a) Parte accantonata	271.546,30	494.702,98	695.352,39
b) Parte vincolata	44.691,80	107.501,62	182.083,16
c) Parte destinata a investimenti	290.596,79	331.978,84	180.795,47
e) Parte disponibile (+/-) *	1.613.933,68	1.612.089,71	1.793.054,49

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	936.436,69	407.954,73	529.246,21	764,25
Residui passivi	1.032.565,85	776.502,71	118.537,12	- 137.526,02

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 -)	**166.722,09**
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**166.722,09**
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		764,25
Minori residui attivi riaccertati (-)		
Minori residui passivi riaccertati (+)		137.526,02
SALDO GESTIONE RESIDUI		**138.290,27**
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		166.722,09
SALDO GESTIONE RESIDUI		138.290,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		**305.974,97**
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.240.298,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	**(A)**	**2.851.285,51**

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	359.236,80
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	174.567,29
Altri accantonamenti	161.548,30
Totale parte accantonata (B)	**695.352,39**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	154.368,16
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	27.715,00
Totale parte vincolata (C)	**182.083,16**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**180.795,47**
Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	**1.793.054,49**

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 31/12/2017, 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)	54.988,51	41.627,96
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	3.983,20	-
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	**58.971,71**	**41.627,96**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	44.041,03	58.636,17
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	**44.041,03**	**58.636,17**

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

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..

L'importo risulta essere correttamente determinato con il metodo ordinario della media semplice come analiticamente riportato nell'allegato al rendiconto 2017.
Il 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 allegato al Rendiconto un prospetto analitico di determinazione del FCDE.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 174.567,29, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 135.664,80 regolarmente accantonati nel risultato di amministrazione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di euro 7.590,04

Altri fondi e accantonamenti

Fondo rinnovi contrattuali 18.293,43.

L'Organo di Revisione ha verificato che le quote accantonate per la copertura dei debiti fuori bilancio e altre passività potenziali sono risultate congrue.

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 ***a*** trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

In seguito all'approvazione del rendiconto la certificazione va rifatta sulla base delle risultanze finali.

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	18.446,62	13.446,62	72,89%	5000,00	2.494,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	38.844,94	36.844,94	94,85%	2000,00	701,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Totale	**57.291,56**	**50.291,56**	87,78%	**7000,00**	**3.195,50**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione 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**	**0,00%**
Residui della competenza	7.000,00	
Residui totali	**7.000,00**	
FCDE al 31/12/2017	**3.195,50**	**45,65%**

IMU

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	17.392,68	
Residui riscossi nel 2017	17.392,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	**0,00**	**0,00%**
Residui della competenza	77.084,70	
Residui totali	**77.084,70**	
FCDE al 31/12/2017		**0,00%**

TASI

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	1.046,38	
Residui riscossi nel 201	1.046,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	5.601,38	
Residui totali	5.601,38	
FCDE al 31/12/2017		0,00%

Entrata in autoliquidazione accertata per cassa per cui non viene costituito FCDE nel rispetto dei principi contabili.

TARSU-TIA-TARI

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	629.605,73	
Residui riscossi nel 2017	250.330,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	379.275,28	60,24%
Residui della competenza	388.020,04	
Residui totali	767.295,32	
FCDE al 31/12/2017	339.363,36	44,23%

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	62.726,26	67.416,97	95.403,54
Riscossione	62.726,26	67.416,97	95.403,54

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	0,00	0,00%
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%

I contributi per permessi a costruire sono stati destinati esclusivamente a spese di investimenti

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	3.500,00	1.102,90	8.975,49
riscossione	3.256,90	1.102,90	5.158,19
%riscossione	93,05	100,00	57,47
FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
			Accertamento 2017
Sanzioni CdS			8.975,49
fondo svalutazione crediti corrispondente			792,69
entrata netta			8.182,80
destinazione a spesa corrente vincolata			3.996,72
% per spesa corrente			**48,84%**
destinazione a spesa per investimenti			3.997,69
% per Investimenti			**48,85%**

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 superiore al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	19.486,16	
Residui riscossi nel 2017	4.675,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	**14.810,35**	**76,00%**
Residui della competenza	9.893,19	
Residui totali	**24.703,54**	
FCDE al 31/12/2017	16.677,94	67,51%

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			0,00		
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche	24.247,34	34.574,59	-10.327,25	70,13%	
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Colonie e soggiorni stagionali			0,00		
Corsi extrascolastici			0,00		
Impianti sportivi			0,00		
Parchimetri			0,00		
Servizi turistici			0,00		
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00		
Uso locali non istituzionali			0,00		
Centro creativo			0,00		
Altri servizi			0,00		
Totali	**24.247,34**	**34.574,59**	**-10.327,25**	**70,13%**	

Introiti incassati anticipatamente rispetto alla resa del servizio per cui non viene costituito il FCDE.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER MACROAGGREGATO	2017	%
MACROAGG. 01 - Redditi da lavoro dipendente	663.218,10	28,44 %
MACROAGG. 02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	54.301,29	2,33 %
MACROAGG. 03 - Acquisto di beni e servizi	1.176.897,23	50,47 %
MACROAGG. 04 - Trasferimenti correnti	266.298,65	11,42 %
MACROAGG. 07 - Interessi passivi	10.104,13	0,43 %
MACROAGG. 08 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00 %
MACROAGG. 09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	124.792,18	5,35 %
MACROAGG. 10 - Altre spese correnti	36.450,21	1,56 %
TOTALE	2.332.061,79	100,00 %

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 110.000,00, plafond costituito con delibera di GC n.55 del 23/07/2015;
- 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 839.738,59;
- 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.

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 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101	747.900,70	663.218,10
Spese macroaggregato 103		600,00
Irap macroaggregato 102	53.778,30	45.989,69
personale in convenzione	70.827,53	123.792,18
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**872.506,53**	**833.599,97**
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	32.767,94	37.607,49
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**839.738,59**	**795.992,48**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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 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'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2017
MONITORAGGIO SPESE SOGGETTE A LIMITI

N.D.	Oggetto	SPESA da considerare ai dini del limite anno 2009 e/o 2011	% riduzione	Limite di spesa	spesa in bilancio	Differenza
1)	Studi e incarichi di consulenza	1.468,80	80%	293,76	0,00	293,76
2)	Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.400,00	80%	280,00	0,00	280,00
3)	Missioni	1.094,00	50%	547,00	0,00	547,00
4)	Attività esclusiva di formazione	0,00	50%	0,00	0,00	0,00
5)	Acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture e acquisto buoni taxi	3.000,00	70%	900,00	933,55	-33,55
	TOTALI	6.962,80		2.020,76	933,55	1.087,21

Limitazione incarichi in materia informatica

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

Non risultano impegni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro **10.104,13-**

Non avendo l'Ente effettuato operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, ai sensi dell'art. 207 del TUEL Il rendiconto non contempla interessi passivi

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

L'incidenza effettiva degli interessi sulle entrate correnti e del **0,371%**.

Spese in conto capitale

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

SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER MACROAGGREGATO	2017	%
MACROAGG. 01 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00 %
MACROAGG. 02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	247.240,88	85,95 %
MACROAGG. 03 - Contributi agli investimenti	40.408,34	14,05 %
MACROAGG. 04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00 %
MACROAGG. 05 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00 %
TOTALE	287.649,22	100,00 %

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non ricorre tale fattispecie.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	0,52%	0,44%	0,37%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	372.564,72	292.702,03	251.958,12
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	-79.862,69	-40.743,91	-42.633,87
Estinzioni anticipate (-)	0,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	**292.702,03**	**251.958,12**	**209.324,25**
Nr. Abitanti al 31/12	4.821	4.766	4.745
Debito medio per abitante	60,71	52,87	44,11

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	14.012,45	11.994,09	10.104,13
Quota capitale	79.862,69	40.743,91	42.633,87
Totale fine anno	**93.875,14**	**52.738,00**	**52.738,00**

L'ente 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 36 del 03/05/2018 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 0,00.

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 137.526,02

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo I				108.172,29	134.199,19	140.028,87	499.310,55	881.710,90
di cui Tarsu/tari				108.172,29	134.199,19	136.903,80	390.020,04	769.295,32
di cui F.S.R o F.S.							20.398,37	20.398,37
Titolo II							7.508,79	7.508,79
di cui trasf. Stato							4.625,79	4.625,79
di cui trasf. Regione							2.883,00	2.883,00
Titolo III				10.901,24	2.993,33	3.624,29	18.782,29	36.301,15
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi	4.798,94	2.304,84	2.340,74	1.456,72	1.636,53	2.272,58	9.893,19	24.703,54
di cui sanzioni CdS							3.817,30	3.817,30
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	119.073,53	137.192,52	143.653,16	525.601,63	925.520,84
Titolo IV					5.125,17	123.663,72	1.362,97	130.151,86
di cui trasf. Stato					5.125,17			5.125,17
di cui trasf. Regione						113.864,30		113.864,30
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	5.125,17	123.663,72	1.362,97	130.151,86
Titolo VI				236,80	301,31		2.327,56	2.865,67
Totale Attivi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**119.310,33**	**142.619,00**	**267.316,88**	**529.292,16**	**1.058.538,37**
PASSIVI								
Titolo I		12.817,51		4.440,80	6.950,38	20.179,45	363.663,61	408.051,75
Titolo II		1.014,66	2.226,50	0,00		59.516,40	164.686,18	227.443,74
Titolo IIII								0,00
Titolo IV	11.391,42				0,00	0,00	15.998,73	27.390,15
Totale Passivi	**11.391,42**	**13.832,17**	**2.226,50**	**4.440,80**	**6.950,38**	**79.695,85**	**544.348,52**	**662.885,64**

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2017 l'Ente non ha avuto debiti fuori bilancio e pertanto non ha dovuto provvedere al relativo riconoscimento.

Prospetto dei debiti dell'ultimo triennio:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	**2016**	**2017**
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	137.707,73	38.513,29	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		2.500,00	0,00
Totale	**137.707,73**	**41.013,29**	**0,00**

I relativi atti, negli esercizi di competenza, sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti 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.
Dalla relazione sulla Gestione fornita non emergono indicazioni sugli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e società partecipate.
Da un ulteriore verifica effettuata sulla base della documentazione prodotta si rileva che i responsabili dei rispettivi uffici hanno provveduto ad inoltrare le rispettive richieste agli enti strumentali ed alle società partecipate senza ricevere risposta.
L'organo di Revisione al riguardo rileva che dalla verifica dei documenti in possesso si evidenzia la seguente situazione;

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

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
GAL	0	NON COMUNICATO	0	0	NON COMUNICATO	0	
			0			0	
			0			0	
			0			0	
			0			0	
ENTI STRUMENTALI	*credito del Comune v/ente*	debito dell' ente v/Comune	*diff.*	*debito del Comune v/ente*	credito dell'ente v/Comune	*diff.*	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AIP	0	NON COMUNICATO	0	0	NON COMUNICATO	0	
ATOC LE/3	0	NON COMUNICATO	0	0	NON COMUNICATO	0	
CUIS	0	NON COMUNICATO	0	0	NON COMUNICATO	0	

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Non ricorre la fattispecie

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ricorre la fattispecie

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Non vi sono partecipazioni da dismettere

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, alla relazione al rendiconto sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario. Di seguito si riporta il prospetto redatto dall'Ente.

ND	Descrizione	Valori
A	Importo dovuto x giorni trascorsi	11.271.803,00
B	Somma degli importi pagati nel 2017	1.410.919,00
	Indicatore Tempestività dei Pagamenti A / B	8

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel 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	Banca Monte Paschi di Siena
Economo	Toma Antonio.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	Anno 2017	Anno 2016	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	1.469.126,49	1.447.916,89		
2	Proventi da fondi perequativi	583.183,13	580.196,42		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	530.705,40	757.825,60		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	206.985,67	195.406,14		A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	318.207,90	318.207,90		E20c
c	*Contributi agli investimenti*	5.511,83	244.211,56		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi di servizi pubblici	62.958,37	34.911,43	A1	A1a
a	*Proventi derivanti dalla gestione di beni*	24.445,14	12.202,56		
b	*Ricavi dalla vendita di beni*	0,00	0,00		
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	38.513,23	22.708,87		
5	Variazione 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 su lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	67.309,60	105.236,01	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.013.262,99	3.226.086,35		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	26.979,86	41.103,70	B6	B6
10	Prestazione di servizi	1.141.178,63	1.125.881,86	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	8.736,74	10.589,86	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	306.706,99	96.145,97		
a	*Trasferimenti correnti*	266.298,65	85.987,63		
b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	40.408,34	10.158,34		
c	*Contributi agli investimenti altri soggetti*	0,00	0,00		
13	Personale	663.218,10	678.932,27	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	349.097,97	374.362,23	B10	B10
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali*	0,00	0,00	B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	349.097,97	374.362,23	B10b	B10b
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00	B10c	B10c
d	*Svalutazione dei crediti*	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	64.831,54	179.911,03	B12	B12
17	Altri accantonamenti	138.011,13	118.372,96	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	165.911,74	152.086,13	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.864.674,70	2.777.386,01		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	148.588,29	448.700,34		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	*Da società controllate*	0,00	0,00		
b	*Da società partecipate*	0,00	0,00		
c	*Da altri soggetti*	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	97,86	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,00	97,86		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	10.104,13	11.994,09	C17	C17
a	*Interessi passivi*	10.104,13	11.994,09		
b	*Altri oneri finanziari*	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	10.104,13	11.994,09		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-10.104,13	-11.896,23		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	14.190,08	55.665,02	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*	14.190,08	55.665,02		E20b
d	*Plusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00		E20c
e	*Altri proventi straordinari*	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	14.190,08	55.665,02		
25	Oneri straordinari	1.000,00	30.032,65	E21	E21
a	*Trasferimento in conto capitale*	0,00	0,00		
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	1.000,00	30.032,65		E21b
c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00		E21a
d	*Altri oneri straordinari*	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	1.000,00	30.032,65		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	13.190,08	25.632,37		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D + E)	151.674,24	462.436,48		
26	Imposte	48.631,94	48.095,91	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	103.042,30	414.340,57	E23	E23

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 103.042,30.

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2015	**2016**	**2017**
401.971,30	374.362,23	349.097,97

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

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;

STATO PATRIMONIALE

L'ente 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 euro 6.249.789,16

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:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	*Immobilizzazioni immateriali*			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	1.261,67	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	1.261,67		
	Immobilizzazioni materiali				
II 1	Beni demaniali	5.842.736,43	9.155.071,16		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	5.842.736,43	9.155.071,16		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	9.418.784,00	6.341.066,29		
2.1	Terreni	2.273.923,03	1.617.101,90	BII1	BII1
a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	6.853.507,34	4.415.534,83		
a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	17.039,10	16.111,90	BII2	BII2
a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.156,86	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	60.000,00	68.000,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	27.361,69	34.378,00		
2.7	Mobili e arredi	169.539,73	178.320,91		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	16.256,25	11.618,75		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.219,77	14.109,32	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	15.280.740,20	15.510.246,77		
IV	*Immobilizzazioni finanziarie*				
1	Partecipazioni in	95,00	95,00	BIII1	BIII1
a	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	*imprese partecipate*	95,00	95,00	BIII1b	BIII1b
c	*altri soggetti*	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	*altre amministrazioni pubbliche*	0,00	0,00		
b	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	*altri soggetti*	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	95,00	95,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.280.835,20	15.511.603,44		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	0,00	0,00	C1	C1
I	**Totale rimanenze**	**0,00**	**0,00**		
II	*Crediti*				
1	Crediti di natura tributaria	540.963,60	445.541,75		
a	*crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00		
b	*altri crediti da tributi*	520.565,23	374.042,09		
c	*crediti da fondi perequativi*	20.398,37	71.499,66		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	137.660,65	166.783,84		
a	*verso amministrazioni pubbliche*	137.660,65	166.783,84		
b	*imprese controllate*	0,00	0,00	CII2	CII2
c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	CII3	CII3
d	*verso altri soggetti*	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	15.557,90	714,66	CII1	CII1
4	Altri clienti	5.119,42	26.897,92	CII5	CII5
a	*verso l'erario*	0,00	0,00		
b	*per attività svolta per conto terzi*	0,00	0,00		
c	*altri*	5.119,42	26.897,92		
	Totale crediti	**699.301,57**	**639.938,17**		
III	*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**		
IV	*Disponibilità liquide*				
1	Conto di tesoreria	2.555.886,91	2.746.108,91		
a	*Istituto tesoriere*	2.555.886,91	2.746.108,91		CIV1a
b	*presso Banca d'Italia*	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1be CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	**2.555.886,91**	**2.746.108,91**		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**3.255.188,48**	**3.386.047,08**		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	11.545,39	11.545,39	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**11.545,39**	**11.545,39**		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)	**18.547.569,07**	**18.909.195,91**		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	5.465.028,04	5.465.028,04	AI	AI
II	Riserve	880.164,66	370.420,55		
a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	414.340,57	0,00	AIV,AV,AVI,AVII,AVIII	AIV,AV,AVI,AVII,AVIII
b	*da capitale*	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	*da permessi di costruire*	465.824,09	370.420,55		
d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	0,00	0,00		
e	*altre riserve indisponibili*	0,00	0,00		
III	*Risultato economico dell'esercizio*	103.042,30	414.340,57	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**6.448.235,00**	**6.249.789,16**		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	336.115,59	196.104,46	B3	B3
	TOTALE RISCHI ED ONERI (B)	**336.115,59**	**196.104,46**		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**		
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	209.324,25	251.958,12		
a	*prestiti obbligazionari*	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	0,00	0,00		
c	*verso banche e tesoriere*	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	*verso altri finanziatori*	209.324,25	251.958,12	D5	
2	Debiti verso fornitori	413.814,31	921.492,91	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	103.499,02	53.269,90		
a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00	0,00		
b	*altre amministrazioni pubbliche*	73.693,40	41.502,75		
c	*imprese controllate*	0,00	0,00	D9	D8
d	*imprese partecipate*	0,00	0,00	D10	D9
e	*altri soggetti*	29.805,62	11.667,15		
5	Altri debiti	145.562,31	57.803,04	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	*tributari*	20.121,57	33.295,15		
b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	34,03	0,00		
c	*per attività svolta per c/terzi*	0,00	0,00		
d	*altri*	125.406,71	24.507,89		
	TOTALE DEBITI (D)	**872.199,89**	**1.284.523,97**		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	10.891.018,59	11.176.778,32	E	E
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	10.831.716,42	11.149.924,32		
a	da altre amministrazioni pubbliche	10.831.716,42	11.149.924,32		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	59.302,17	26.854,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**10.891.018,59**	**11.176.778,32**		
	TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D + E)	**18.547.569,07**	**18.909.195,91**		
	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 ad 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.

L'ente si 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 dell'ente.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Non sono stati rilevati fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie.

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 a euro 359.236,80 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

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.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
risultato e economico dell'esercizio	+/ -	importo
	103.042,30	103.042,30
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	+
	95403,54	95.403,54
contributo permesso di costruire restituito	-	-
	0	0,00
differenza positiva di valutazione partecipazioni	+	+
con il metodo del patrimonio netto	0	0,00
		0,00
variazione al patrimonio netto		198.445,84

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.

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	198.445,84
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	198.445,84

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	174.567,29
fondo perdite società partecipate	0
fondo per manutenzione ciclica	0
fondo per altre passività potenziali probabili	161.548,30
totale	336.115,59

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 rilevate concessioni pluriennali per euro 59.302,17 riferite a canoni cimiteriali trentennali e contributi agli investimenti per euro 10.831.716,42 riferiti a contributi ottenuti da altre pubbliche amministrazioni.

L'importo dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 318.207,90 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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 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 risultano irregolarità o rilievi non sanati.

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

DOTT. VITO PELLEGRINO