

COMUNE DI VERZUOLO

Provincia di CUNEO

COMUNE DI VERZUOLO
Reg. Prot. 0004344/2018
del 02/05/2018 ore 11:43
Classif. 05 02
UFF. RAGIONERIA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARINELLA MASCHIO

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	8
Risultato di amministrazione.....	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	16
Fondo Pluriennale vincolato	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	18
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	26
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	27
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	30
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	30
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	31
CONTO ECONOMICO	31
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
CONCLUSIONI	40

Comune di VERZUOLO

Organo di revisione

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 Verzuolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Verzuolo, lì 2 Maggio 2018

L'organo di revisione
Dott.ssa Marinella Maschio

INTRODUZIONE

La sottoscritta Marinella MASCHIO, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 28.11.2016;

- ◆ ricevuta in data 24 Aprile 2018 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvato con delibera della giunta comunale n. 55 del 23.04.2018, completo 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;
 - le risultanze di cassa al 31.12.17;
 - 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 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;
 - le tabelle dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013 e nota dell'Osservatorio sulla finanza e la contabilità degli Enti locali a fini conoscitivi);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 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. 46 del 21.12.2015;

RILEVATO

- che l'Ente è non è in dissesto;
- l'Ente partecipa ad Consorzi di Comuni :
 - Consorzio Monviso Solidale;
 - Consorzio SEA.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali relativi ad ogni atto amministrativo acquisiti agli atti d'ufficio;

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 ;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 26.07.2017 con delibera consigliere n. 23 e in data 29.11.2017 con delibera consigliere n. 47;
- che l'ente non ha dovuto provvedere a riconoscere debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 45 del 27.03.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5035 reversali e n. 3817 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e/o contratti e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili interni, 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;

- alcuni agenti contabili riscuotitori esterni hanno reso il conto della loro gestione oltre il termine del 30 gennaio;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, UBI Banca spa , reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	2.361.457,89
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	2.361.457,89

Nel 2017 non si sono verificati pagamenti per esecuzione forzata.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	2.361.457,89
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	12.893,39
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	12.893,39

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 12.893,39 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 **non corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere in quanto il medesimo non ha potuto effettuare le correzioni richieste dall'Ente sull'esercizio ormai chiuso (cassa vincolata presso Tesoriere 28.017,97). Le correzioni richieste sono state effettuate sul 2018 con allineamento dei dati.

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	2.855.040,01	2.627.280,45	2.361.457,89
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 78.125,77, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	4.906.821,88
Impegni di competenza	-	5.050.855,05
SALDO		- 144.033,17
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	468.967,28
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	403.059,88
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 78.125,77

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 78.125,77
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	381.921,34
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		303.795,57

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)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.627.280,45	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		78.169,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		4.038.074,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		3.694.921,79
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		57.115,81
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	(-)		211.010,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			153.195,64
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			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		131.085,86
<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	(+)		41.472,16
<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	(-)		55.039,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		270.714,66
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		250.835,48
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		390.797,48
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		231.419,87
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	(-)		41.472,16
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	(+)		55.039,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		506.109,69
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		345.944,07
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		1.485,00
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			33.080,91
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			303.795,57

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		270.714,66
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	131.085,86
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	31.027,37
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		108.601,43

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 Fpv da 2016	31/12/2017 Fpv a 2018
FPV di parte corrente	78.169,80	57.115,81
FPV di parte capitale	390.797,48	345.944,07

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

intervento	fonti di finanziamento
Missione 1 – importo 1.854,40	Permessi a costruire -
Missione 4 – importo 132.557,03	Avanzo d'amm.ne destinato a investimenti
Missione 5 – importo 298,90	Permessi a costruire e avanzo d'amm.ne destinato a investimenti
Missione 9 – importo 25.000,00	Avanzo d'amm.ne destinato a investimenti
Missione 10 – importo	Avanzo d'amm.ne destinato a investimenti – contributi a

91.825,00	investimenti da imprese - permessi a costruire - alienazione beni- concessioni cimiteriali -
Missione 12 - importo 94.408,74	Donazione

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese a destinazione specifica:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	642.357,30	627.986,57
Per contributi agli investimenti : Bim del Po e Regione Piemonte	27.037,54	27.037,54
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)	31.803,09	31.803,09
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
Totale	701.197,93	686.827,20

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	41.472,16
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	74.416,28
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre : imu-ici-tasi - vendita di beni e servizi	4.577,29
Totale entrate	120.465,73
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	47.966,20
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre : acquisto di beni e servizi con utilizzo permessi a costruire	41.472,16
Totale spese	89.438,36
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	31.027,37

Il revisore si raccomanda che le maggiori entrate non ripetitive siano destinate esclusivamente alla copertura delle spese non ripetitive o a spese di investimento.

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 2.436.701,53, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2627280,45
RISCOSSIONI	(+)	906997,96	3901081,50	4808079,46
PAGAMENTI	(-)	720214,62	4353687,40	5073902,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2361457,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2361457,89
RESIDUI ATTIVI	(+)	243619,77	1005740,38	1249360,15
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				302730,63
RESIDUI PASSIVI	(-)	73888,98	697167,65	771056,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			57115,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			345944,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			2436701,53

Nei residui attivi sono compresi euro 302.730,63 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:

Risultato di amministrazione (+/-)	2.269.155,71	2.355.639,50	2.436.701,53
di cui:			
a) Parte accantonata	58.926,37	98.100,61	66.683,82
b) Parte vincolata	477.978,35	466.762,29	514.064,12
c) Parte destinata a investimenti	1.114.715,85	703.634,54	485.515,41
e) Parte disponibile (+/-) *	617.535,14	1.087.142,06	1.370.438,18
TOTALE	2.269.155,71	2.355.639,50	2.436.701,53

- 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	2.436.701,53
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... ⁽⁴⁾	35.576,66
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	31.107,16
Totale parte accantonata (B)	66.683,82
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	146.291,27
Vincoli derivanti da trasferimenti	308.928,74
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	542,10
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	43.539,33
Altri vincoli	14.762,68
Totale parte vincolata (C)	514.064,12
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	485.515,41
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.370.438,18
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
⁽³⁾	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
⁽⁴⁾	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 45 del 27.03.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.003.726,50	906.997,96	243.619,77	146.891,23
Residui passivi	806.400,17	720.214,62	73.888,98	- 12.296,57

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 -)	-78.125,77
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-78.125,77
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		147.745,15
Minori residui attivi riaccertati (-)		853,92
Minori residui passivi riaccertati (+)		12.296,57
SALDO GESTIONE RESIDUI		159.187,80
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-78.125,77
SALDO GESTIONE RESIDUI		159.187,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		381.921,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.973.718,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		(A) 2.436.701,53

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)	68.423,41	15.359,57
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 ordinario	9.746,39	41.756,24
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	78.169,80	57.115,81

(**)

(*) 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	99.256,52	
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	247.130,76	
F.P.V. da riaccertamento ordinario	44.410,20	345.944,07
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	390797,48	345944,07

(**)

(**) 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 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).

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.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo ordinario**

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo : media semplice a tutte le tipologie di entrata considerate.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 35.576,66.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi : nessun accantonamento in quanto nessun ufficio ha dichiarato contenziosi probabili.

Fondo perdite aziende e società partecipate: nessun accantonamento in quanto nessuna azienda ha chiesto nulla.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	3.517,67
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.361,68
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.879,35

Altri fondi e accantonamenti:

Fondo rinnovi contrattuali per Euro 26.227,81.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 28.03.2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 138205 del 27.06.2017.

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

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

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **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 cap.1003/2 e 1011/2	74.416,28	74.416,28	100,00%	0,00	
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!	0,00	
Totale	74.416,28	74.416,28	100,00%	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017 cap. 1003/2+1011/2	20.035,74	
Residui riscossi nel 2017	5.180,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	14.855,31	74,14%
Residui della competenza		
Residui totali	14.855,31	
FCDE al 31/12/2017	2.231,90	15,02%

IMU: ivi compresi i recuperi vari ed evasione

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 10.230,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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	17.741,23	
maggiori residui incassati	11.860,33	
Residui riscossi nel 2017	14.340,21	
Residui al 31/12/2017	3.401,02	19,17%
Residui della competenza	281.089,91	
Residui totali	284.490,93	
FCDE al 31/12/2017	627,15	0,22%

TASI ivi compresi i recuperi vari

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 4.401,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 .

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	4.035,82	
Residui riscossi nel 2017	4.035,82	
Maggiori incassi sui residui	32.906,81	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	165.788,50	
Residui totali	165.788,50	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI – TARES – ivi compresi i recuperi vari :

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 6.157,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 .

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017 CAP. 1027/200+1030/1+1030/800+1031/1	410.507,64	
Residui riscossi nel 2017	289.619,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	120.887,80	29,45%
Residui della competenza	63.195,14	
Residui totali	184.082,94	
FCDE al 31/12/2017	26909,48	14,62%

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	102.190,35	163.147,43	65.247,01
Riscossione	102.190,35	163.147,43	65.247,01

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	47.181,03	46,17%
2016	131.040,65	80,32%
2017	41.472,16	63,56%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2015	2016	2017
accertamento	15.240,92	15.809,84	31.803,09
riscossione	11.344,76	12.674,37	24.488,50
%riscossione	74,44	80,17	77,00
FCDE		39,69	1624,14

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	15.240,92	15.809,84	31.803,09
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	15.240,92	15.809,84	31.803,09
destinazione a spesa corrente vincolata	15.240,92	15.809,84	31.803,09
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	3.388,97	
Residui riscossi nel 2017	502,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	2.886,00	85,16%
Residui della competenza	7.314,59	
Residui totali	10.200,59	
FCDE al 31/12/2017	1624,14	15,92%

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

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **umentate** di Euro 9.898,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per l'asestamento del canone della cascina ex eca e locazione velox polizia municipale.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017cap.3363/..+3364/..+3365/.. +3392/+3394/+3395/	17.944,34	
Residui riscossi nel 2017	14.261,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	3.682,47	20,52%
Residui della competenza	7.784,01	

In merito si osserva che al momento attuale i canoni da incassare risultano solamente Euro 3.683,27.

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

RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani	403.505,76	458.898,87	-55.393,11	87,93%	95,24%
Peso pubblico	1.053,30	675,59	377,71	155,91%	131,03%
Mense scolastiche	70.352,55	87.374,15	-17.021,60	80,52%	100,00%
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi	13.790,31	18.462,42	-4.672,11	74,69%	78,97%
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Sale polivalenti	12.817,87	7.040,01	5.777,86	182,07%	96,82%
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
Totali	501.519,79	572.451,04	-70.931,25	87,61%	

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	805.074,13	807.201,15	2.127,02
102	imposte e tasse a carico ente	57.200,49	57.629,82	429,33
103	acquisto beni e servizi	2.622.322,18	2.296.926,64	-325.395,54
104	trasferimenti correnti	312.945,71	292.587,74	- 20.357,97
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	53.105,03	39.842,75	- 13.262,28
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	72.152,37	103.447,84	31.295,47
110	altre spese correnti	107.817,98	97.285,85	- 10.532,13
TOTALE		4.030.617,89	3.694.921,79	-335.696,10

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.173.303,40;
- 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	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2017
Spese macroaggregato 101	1.111.763,44	807.201,15
Spese macroaggregato 103	7.122,69	
Irap macroaggregato 102	54.417,27	56.806,27
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzione di segreteria		25.474,19
Altre spese: convenzione di ragioneria/tributi		19.999,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.173.303,40	909.480,61
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.173.303,40	909.480,61
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

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

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

L'Ente non ha conferito incarichi nel 2017.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del

2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

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

Spese per autovetture

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

L'ente **non ha** rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza. Da tener presente che l'acquisto dei carburanti viene fatto ogni biennio e quindi nel 2016 il limite era stato rispettato proprio per il mancato acquisto del carburante.

Limitazione incarichi in materia informatica

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

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012. L'ente non ha assegnato incarichi di consulenza in materia informatica.

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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 39.842,75 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,19%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,99 %.

Spese in conto capitale

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

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228. Non si sono acquisiti immobili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	1,17%	1,07%	0,87%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	1.398.835,31	1.163.427,96	951.070,42
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-235.407,35	-212.357,54	-211.010,63
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.163.427,96	951.070,42	740.059,79
Nr. Abitanti al 31/12	6.459,00	6.420,00	6.480,00
Debito medio per abitante	180,13	148,14	114,21

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	63.069,19	50.572,10	39.842,75
Quota capitale	235.407,35	212.357,54	211.010,63
Totale fine anno	298.476,54	262.929,64	250.853,38

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nel 2017 non ha richiesto anticipazioni di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di leasing e partenariato pubblico-privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 45 del 27.03.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 853,92 (di cui 633,92 del 2016);

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 12.296,57 (di cui 11.942,40 del 2016).

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi di finanza pubblica per l'anno di errato accertamento 2016 sarebbe stato di euro 11.308,48 in miglioramento.

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.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi .

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.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo I			12.533,40	29.846,58	36.263,97	75.849,16	878.824,65	1.033.317,76
di cui Tarsu/tari			12.533,40	29.846,58	36.263,97	42.243,85	63.195,14	184.082,94
di cui F.S.R o F.S.							5.600,17	5.600,17
Titolo II						13.669,71	27.490,51	41.160,22
di cui trasf. Stato						4.238,29	16.505,91	20.744,20
di cui trasf. Regione						8.531,42	5.948,20	14.479,62
Titolo III	4.877,59	100,00	111,72	214,00	350,00	12.503,94	95.317,92	113.475,17
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi	3.522,47			80,00	80,00		7.784,01	11.466,48
di cui sanzioni CdS						2.886,00	7.314,59	10.200,59
Tot. Parte corrente	4.877,59	100,00	12.645,12	30.060,58	36.613,97	102.022,81	1.001.633,08	1.187.953,15
Titolo IV	3.067,30					50.000,00		53.067,30
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo VI	188,23							188,23
Tot. Parte capitale	3.255,53	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	53.255,53
Titolo IX			44,04		1.839,44	2.160,69	4.107,30	8.151,47
Totale Attivi	8.133,12	100,00	12.689,16	30.060,58	38.453,41	154.183,50	1.005.740,38	1.249.360,15
PASSIVI								
Titolo I		486,26	834,75	1.512,04	29.477,84	22.930,48	387.541,43	442.782,80
Titolo II	188,23				2.520,00	571,92	270.719,26	273.999,41
Titolo III								0,00
Titolo VII	3.098,76	2.306,46	560,50	3.010,50	1.854,93	4.536,31	38.906,96	54.274,42
Totale Passivi	3.286,99	2.792,72	1.395,25	4.522,54	33.852,77	28.038,71	697.167,65	771.056,63

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio e non esistono agli atti dichiarazioni di debito fuori bilancio.

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 riconosciuti e 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.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze con i dati dell'Ente.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Organismo partecipato	Tipologia di spesa	Importo spesa a carico Ente
A.T.L. Azienda Turistica Locale del Cuneese – Cuneo	Trasferimenti in conto esercizio	1.548,00
Consorzio Servizi Ecologia ed Ambiente – C.S.E.A. - Saluzzo	Trasferimenti in conto capitale non per perdite	1.485,00

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);

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, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 25.10.2017 (invio tramite portale Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento del Tesoro);
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 11.10.2017;

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Ente dovrà provvedere (entro il 31 dicembre 2018) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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

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

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente 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 UBI BANCA SPA 26.01.2018
 Economo ROASIO Paola 16.01.2018
 Riscuotitori speciali agenti contabili interni: ROASIO Paola 16.01.2018 - BERTOLA Valter
 15.01.2018- DOGLIANI Virginia 22.01.2018
 Concessionari
 Agenzia delle Entrate Riscossione 15.02.2018 - STEP srl 30.01.2018 - M.T. spa
 29.01.2018-12.03.2018

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
		Voce di stampa	Importo Rendiconto 2017	Importo Rendiconto 2016
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	2.776.711,35	2.687.872,34
2		Proventi da fondi perequativi	186.597,87	207.449,64
3		Proventi da trasferimenti e contributi	301.813,05	363.305,48
	a	Proventi da trasferimenti correnti	194.642,23	264.207,44
	b	Quota annuale di contributi agli investimenti	107.170,82	99.098,04
	c	Contributi agli investimenti	0	0
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	546.228,69	990.190,61
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	97.522,10	77.185,03
	b	Ricavi della vendita di beni	0	4.478,67
	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	448.706,59	908.526,91
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
8		Altri ricavi e proventi diversi	235.554,14	153.574,22
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.046.905,10	4.402.392,29
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	72.210,01	61.569,27
10		Prestazioni di servizi	2.126.835,49	2.531.701,04
11		Utilizzo beni di terzi	9.686,57	7.903,93

12		Trasferimenti e contributi	298.587,74	319.133,94
	a	Trasferimenti correnti	292.587,74	312.945,71
	b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	0
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6.000,00	6.188,23
13		Personale	755.043,91	871.611,80
14		Ammortamenti e svalutazioni	414.174,67	408.659,25
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.472,84	6.535,00
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	410.117,38	402.124,25
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
	d	Svalutazione dei crediti	1.584,45	0
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0
16		Accantonamenti per rischi	0	0
17		Altri accantonamenti	0	82.608,13
18		Oneri diversi di gestione	124.351,24	89.253,60
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.800.889,63	4.372.440,96
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	246.015,47	29.951,33
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi finanziari		
19		Proventi da partecipazioni	0	0
	a	da società controllate	0	0
	b	da società partecipate	0	0
	c	da altri soggetti	0	0
20		Altri proventi finanziari	405,1	696,11
		Totale proventi finanziari	405,1	696,11
		Oneri finanziari		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	39.842,75	53.105,03
	a	Interessi passivi	39.842,75	53.105,03
	b	Altri oneri finanziari	0	0
		Totale oneri finanziari	39.842,75	53.105,03
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-39.437,65	-52.408,92
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	0	0
23		Svalutazioni	0	0
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0	0
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	205.376,72	363.515,11
	a	Proventi da permessi di costruire	41.472,16	131.040,65
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	162.202,54	230.974,46
	d	Plusvalenze patrimoniali	1.702,02	1.500,00
	e	Altri proventi straordinari	0	0
		Totale proventi straordinari	205.376,72	363.515,11

25	Oneri straordinari	853,92	3.035,78
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	853,92	3.035,78
c	Minusvalenze patrimoniali	0	0
d	Altri oneri straordinari	0	0
	Totale oneri straordinari	853,92	3.035,78
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	204.522,80	360.479,33
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	411.100,62	338.021,74
26	Imposte (*)	57.785,41	55.082,12
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	353.315,21	282.939,62

Allegato n.10 rendiconto della gestione - foglio conto economico)

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione operativa (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: diminuzione dei componenti negativi dovuta anche all'esternalizzazione della struttura residenziale per anziani.

Il miglioramento della gestione finanziaria è dovuto alla diminuzione di interessi passivi su mutui.

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.

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 sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2015	2016	2017
482.297,62	408.659,25	412.590,22

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono :

Proventi

Permessi da costruire utilizzati nella parte corrente del bilancio per 41.472,16

Sopravvenienze attive per 150.124,15 (maggiori residui attivi per 147.745,15 e donazione bene per 2.379,00) e insussistenze del passivo per 12.078,39

Plusvalenze patrimoniali : alienazione autocarri per 1.702,02

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

		Voce di stampa	Importo Rendiconto 2017	Importo Rendiconto 2016
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0
	1			
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		Immobilizzazioni immateriali		
	1	costi di impianto e di ampliamento	0	0
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.593,29	5.650,13
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0
	5	avviamento	0	0
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
	9	altre	0	0
		Totale immobilizzazioni immateriali	6.593,29	5.650,13
II		Immobilizzazioni materiali (3)		
	1	Beni demaniali	5.452.516,96	5.558.060,69
	1.1	Terreni	0	0
	1.2	Fabbricati	7.220,07	7.444,33
	1.3	Infrastrutture	4.404.305,80	4.461.881,72
	1.9	Altri beni demaniali	1.040.991,09	1.088.734,64
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.026.960,41	7.876.333,20
	2.1	Terreni	1.450.860,44	1.450.860,44
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.2	Fabbricati	6.486.431,39	6.341.334,42
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.3	Impianti e macchinari	50.212,52	42.443,93
	a	di cui in leasing finanziario	0	0

	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	16.830,26	15.254,92
	2.5	Mezzi di trasporto	4.338,41	8.676,82
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.763,80	4.147,93
	2.7	Mobili e arredi	13.523,59	13.614,74
	2.8	Infrastrutture	0	0
	2.99	Altri beni materiali	0	0
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
		Totale immobilizzazioni materiali	13.479.477,37	13.434.393,89
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
	1	Partecipazioni in	16.099,46	14.614,46
	a	imprese controllate	0	0
	b	imprese partecipate	0	0
	c	altri soggetti	16.099,46	14.614,46
	2	Crediti verso	0	0
	a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
	b	imprese controllate	0	0
	c	imprese partecipate	0	0
	d	altri soggetti	0	0
	3	Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	16.099,46	14.614,46
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.502.170,12	13.454.658,48
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	0	0
		Totale	0	0
II		Crediti(2)		
	1	Crediti di natura tributaria	1.021.107,72	670.262,32
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
	b	Altri crediti da tributi	1.015.507,55	651.264,74
	c	Crediti da Fondi perequativi	5.600,17	18.997,58
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	94.227,52	131.228,66
	a	verso amministrazioni pubbliche	39.191,12	68.128,66
	b	imprese controllate	0	0
	c	imprese partecipate	0	0
	d	verso altri soggetti	55.036,40	63.100,00
	3	Verso clienti ed utenti	57.951,38	72.520,45
	4	Altri Crediti	55.098,79	50.583,97

	a	verso l'erario	0	0
	b	per attività svolta per c/terzi	0	390
	c	altri	55.098,79	50.193,97
		Totale crediti	1.228.385,41	924.595,40
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1	Conto di tesoreria	2.361.457,89	2.627.280,45
	a	Istituto tesoriere	2.361.457,89	2.627.280,45
	b	presso Banca d'Italia	0	0
	2	Altri depositi bancari e postali	0	0
	3	Denaro e valori in cassa	0	0
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	2.361.457,89	2.627.280,45
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.589.843,30	3.551.875,85
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	0	0
	2	Risconti attivi	21,86	21,86
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	21,86	21,86
		TOTALE DELL'ATTIVO	17.092.035,28	17.006.556,19

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

		Voce di stampa	Importo Rendiconto 2017	Importo Rendiconto 2016
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	-2.937.352,49	3.931.764,81
II		Riserve	13.129.828,90	5.953.997,13
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	0	2.188.532,70
	b	da capitale	0	763.052,90
	c	da permessi di costruire	0	3.002.411,53

	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.129.828,90	0
	e	Altre riserve indisponibili	0	0
III		Risultato economico dell'esercizio	353.315,21	282.939,62
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.545.791,62	10.168.701,56
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	per trattamento di quiescenza	0	0
	2	per imposte	0	0
	3	altri	0	0
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0	0
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0
		TOTALE T.F.R. (C)	0	0
		D) DEBITI (1)		
	1	Debiti da finanziamento	740.059,79	953.603,35
	a	prestiti obbligazionari	0	0
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
	c	verso banche e tesoriere	0	0
	d	verso altri finanziatori	740.059,79	953.603,35
	2	Debiti verso fornitori	541.246,85	587.817,95
	3	Acconti	0	0
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	31.832,93	30.059,44

	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
	b	altre amministrazioni pubbliche	4.151,13	7.597,30
	c	imprese controllate	0	0
	d	imprese partecipate	0	0
	e	altri soggetti	27.681,80	22.462,14
	5	altri debiti	155.305,52	181.212,65
	a	tributari	41.330,80	55.743,16
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.531,19	4.657,18
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0	0
	d	altri	112.443,53	120.812,31
		TOTALE DEBITI (D)	1.468.445,09	1.752.693,39
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	15.359,57	66.537,67
II		Risconti passivi	5.062.439,00	5.018.623,57
	1	Contributi agli investimenti	4.330.386,49	4.281.248,37
	a	da amministrazioni pubbliche	2.244.180,64	2.296.004,33
	b	da altri soggetti	2.086.205,85	1.985.244,04
	2	Concessioni pluriennali	729.824,53	735.089,02
	3	Altri risconti passivi	2.227,98	2.286,18
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.077.798,57	5.085.161,24
		TOTALE DEL PASSIVO	17.092.035,28	17.006.556,19
		CONTI D'ORDINE		

		1) Impegni su esercizi futuri	345.944,07	0
		2) beni di terzi in uso	0	0
		3) beni dati in uso a terzi	0	0
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
		10) garanzie prestate a altre imprese	0	0
		TOTALE CONTI D'ORDINE	345.944,07	0

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	- 2.937.352,49
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.129.828,90
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	353.315,21

Il Revisore prende atto che lo Stato Patrimoniale al 31.12.2017 è stato riclassificato in base al nuovo schema contabile come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi.

Prende, inoltre, atto che il valore dei beni immobili è stato aggiornato in base alle registrazioni finanziarie in sede di redazione della contabilità economico/patrimoniale, ma che non risulta aggiornato l'inventario dei beni immobili.

Il Revisore invita l'Ente a provvedere all'aggiornamento dell'inventario dei beni immobili comunali e, dal momento che il fondo di dotazione risulta essere negativo, ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

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 e i criteri di valutazione utilizzati.

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.

Verzuolo, 2 Maggio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Marinella Mosechio