



COMUNE DI COSTA VOLPINO
PROVINCIA DI BERGAMO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2017**

IL REVISORE

(DOTT. FABIO ANDREA CONTICELLI)

Sommario

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Verifiche preliminari | 5 |
| Gestione Finanziaria..... | 6 |
| Risultato della gestione di competenza | 7 |
| Risultato di amministrazione | 10 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI | 12 |
| Fondo Pluriennale vincolato..... | 12 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 13 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 13 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA..... | 14 |
| 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' | 14 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ... | 20 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 21 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 22 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO | 24 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 24 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI..... | 27 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE..... | 28 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI..... | 28 |
| CONTO ECONOMICO | 28 |
| STATO PATRIMONIALE | 28 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 34 |
| PROPOSTE e RACCOMANDAZIONI..... | 35 |
| CONCLUSIONI..... | 35 |

Comune di Costa Volpino

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 13.04.2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

Il Revisore 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;

dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Costa Volpino, lì 13/04/2018

Il Revisore

(dott. Fabio Andrea Conticelli)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto , dott. Fabio Andrea Conticelli , revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n n.53 del 01.10.2015

ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 06/04/2018, 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;

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 dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;

la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);

il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);

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;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni

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;

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. 16 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 3 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 2 |
| di cui prelevamento fondo | n. 4 |
| di cui variazione esigibilità | n. 1 |

le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 24;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;

la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture

contabili;

il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;

l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;

il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;

il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;

il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;

il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;

i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;

che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con deliberazioni n. 26 del 22/06/2017 e n. 42 del 31/07/2017;

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. 63 del 5/04/2018 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

Il Revisore , in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

risultano emessi n. 3321 reversali e n. 2590 mandati;

i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;

non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;

il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Sondrio, reso entro il 30 gennaio 2018.

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) | 569.833,93 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 569.833,93 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | 569.833,93 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a) | - |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) | - |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b) | - |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 0,00 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 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Disponibilità | 1.730.670,24 | 1.259.963,31 | 569.833,93 |
| Anticipazioni | | | |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 39.475,50, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2017 |
|-----------------------------------------------|---|------------------|
| Accertamenti di competenza | + | 7.039.929,16 |
| Impegni di competenza | - | 7.227.848,02 |
| SALDO | | - 187.918,86 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 485.702,86 |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 258.308,50 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 39.475,50 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | | |
|-----------------------------------------------|---|-------------------|
| Saldo della gestione di competenza | + | 39.475,50 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 326.769,73 |
| Quota disavanzo ripianata | - | 162.258,29 |
| SALDO | | 203.986,94 |

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 ALL'ESERCIZIO) | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1259.963,31 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 39.106,70 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 5.303.490,98 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 4.926.195,99 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 56.921,11 |
| 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 | (-) | | 303.746,67 |
| <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) | | | 55.733,91 |
| 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 | (+) | | 207.052,70 |
| <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 | (+) | | 35.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | | 297.786,61 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 119.717,03 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 446.596,16 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 908.538,79 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 35.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 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 | (-) | | 1.170.005,97 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 201.387,39 |
| 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 | | | 68.458,62 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | 366.245,23 |

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 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 | 39.106,70 | 56.921,11 |
| FPV di parte capitale | 446.596,16 | 201.387,39 |

È stata verificata la 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 TARI | 1.317.084,01 | 1.317.084,01 |
| Per escussione polizza fideiussoria | 110.709,66 | 110.706,66 |
| Proventi fondo aree verdi | 376,46 | |
| Per contributo regionale | 16.422,40 | 16.422,40 |
| Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata) | 1.751,71 | 1.751,71 |
| Per proventi parcheggi pubblici | 49.297,00 | 49.297,00 |
| Oneri di urbanizzazione compensazione | 584.800,81 | 584.800,81 |
| Totale | 2.080.442,05 | 2.080.062,59 |

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 (quota destinata a spesa corrente) | 35.000,00 |
| Totale entrate | 35.000,00 |
| Spese non ricorrenti | |
| Tipologia | Impegni |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 19.106,05 |
| Totale spese | 19.106,05 |
| Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti | 15.893,95 |

Risultato di amministrazione

Il Revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un *avanzo* di Euro 1.463.507,71 , come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1.259.963,31 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.309.416,38 | 4.649.086,53 | 5.958.502,91 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.102.082,85 | 5.546.549,44 | 6.648.632,29 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 569.833,93 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 569.833,93 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 839.828,93 | 2.390.842,63 | 3.230.671,56 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 397.390,70 | 1.681.298,58 | 2.078.689,28 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 56.921,11 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 201.387,39 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) | (=) | | | 1.463.507,71 |

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 3.523.454,70 | 1.997.123,53 | 1.463.507,71 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | | 1.652.622,11 | 1.337.961,74 |
| b) Parte vincolata | 3.024.399,90 | 60.138,26 | 52.527,92 |
| c) Parte destinata a investimenti | 302.888,07 | 284.363,16 | 37.255,58 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 196.166,73 | 0,00 | 35.762,47 |

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

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017: | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Risultato di amministrazione | 1.463.507,71 |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | 1.337.961,74 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/17 ⁽⁴⁾ | 1.284.961,74 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Fondo contenzioso | 10.000,00 |
| Altri accantonamenti | 53.000,00 |
| Totale parte accantonata (B) | 1.347.961,74 |
| Parte vincolata | 52.527,92 |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 30.511,92 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 22.016,00 |
| Altri vincoli | |
| Totale parte vincolata (C) | 52.527,92 |
| Parte destinata agli investimenti | 52.527,92 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 37.255,58 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 25.762,47 |

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 63 del 05/04/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|--------------------|-------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| | iniziali al 01/01/17 | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
| Residui attivi | 2.797.874,39 | 1.309.416,38 | 839.828,93 | - 648.629,08 |
| Residui passivi | 1.575.011,31 | 1.102.082,85 | 397.390,70 | - 75.537,76 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

| | | |
|---------------------------------------------------|------------|---------------------|
| Gestione di competenza | | 2017 |
| saldo gestione di competenza | (+ o -) | 39.475,50 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 39.475,50 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 648.629,08 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 75.537,76 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -573.091,32 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 39.475,50 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -573.091,32 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 326.769,73 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 1.670.353,80 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 | (A) | 1.463.507,71 |

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) | 28.736,88 | 56.921,11 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*) | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | - | - |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | 10.369,82 | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12 | 39.106,70 | 56.921,11 |
| | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI | 2016 | 2017 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza | 347.687,08 | 175.698,46 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | 83.461,00 | 11.527,09 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | 15.448,08 | 14.161,84 |
| TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12 | 446.596,16 | 201.387,39 |

Il Revisore 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).

Il Revisore ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.284.961,74.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 85.216,21 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | 4.042,18 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 2.930,00 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 6.972,18 |

Altri fondi e accantonamenti

E' stata accantonata per probabili futuri probabili contenziosi una somma pari a euro 53.000,00

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 29/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze

Il Revisore ha verificato che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati non corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione

Il Revisore invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

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

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 | 23.908,64 | 20.278,64 | 84,82% | 3.630,00 | 2.668,05 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 41.104,84 | 37.552,86 | 91,36% | 3.551,98 | 2.610,71 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | | - | |
| Recupero evasione altri tributi | 15.720,14 | 13.217,14 | 84,08% | 2.503,00 | 1.839,00 |
| Totale | 80.733,62 | 71.048,64 | 88,00% | 9.684,98 | 7.117,76 |

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

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 143.342,11 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 49.158,41 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 72.098,91 | |
| Residui al 31/12/2017 | 22.084,79 | 15,41% |
| Residui della competenza | 9.684,98 | |
| Residui totali | 31.769,77 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 23.350,78 | 73,50% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 340.675,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 in quanto nel 2016 gli accertamenti relativi agli accertamenti tributari IMU sono stati superiori rispetto a quelli del 2017 di euro 355.356.205,09. L'IMU ordinaria registrata nel 2017 è stata superiore di euro 15.529,33 rispetto al 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 | 52.804,88 | |
| Residui riscossi nel 201 | 41.711,35 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 4,00 | |
| Residui al 31/12/2017 | 11.089,53 | 21,00% |
| Residui della competenza | 192.173,41 | |
| Residui totali | 203.262,94 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 10.818,69 | 5,32% |

L'importo del FCDE è stato conteggiato solo sui residui a fine anno relativi agli accertamenti tributari emessi, definitivi e non incassati. L'importo dell'IMU ordinaria è stato interamente incassato nei primi due mesi del 2018.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 44.154,38. rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i minori accertamenti tributari del 2017 rispetto al 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 | 3.089,92 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 3.089,92 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 113.611,09 | |
| Residui totali | 113.611,09 | |
| FCDE al 31/12/2017 | | 0,00% |

Nulla è stato accantonato nell'FCDE in quanto l'importo è stato interamente incassato nei primi due mesi del 2018.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 204.477,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per l'aumento delle tariffe approvato nel 2017.

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 | 373.090,73 | |
| Residui riscossi nel 201 | 132.263,89 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 168.832,07 | |
| Residui al 31/12/2017 | 71.994,77 | 19,30% |
| Residui della competenza | 802.956,62 | |
| Residui totali | 874.951,39 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 643.089,27 | 73,5 |

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 | 218.626,47 | 197.157,54 | 183.200,29 |
| Riscossione | 184.666,64 | 133.864,89 | 182.986,00 |

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 | 212.097,64 | 50,21% |
| 2016 | 197.157,54 | 0,00% |
| 2017 | 183.200,29 | 19,10% |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|-----------|-------------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 84.528,65 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 12.170,43 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 43.960,60 | |
| Residui al 31/12/2017 | 28.397,62 | 33,60% |
| Residui della competenza | 214,29 | |
| Residui totali | 28.611,91 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 23.918,52 | 83,59637647 |

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 | 18.362,83 | 6.198,12 | 3.503,41 |
| riscossione | 7.220,61 | 3.428,65 | 3.503,41 |
| %riscossione | 39,32 | 55,32 | 100,00 |
| | | | |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|-------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 |
| Sanzioni CdS | 18.362,83 | 6.198,12 | 3.503,41 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrata netta | 18.362,83 | 6.198,12 | 3.503,41 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 9.181,42 | 3.099,06 | 1.751,71 |
| % per spesa corrente | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| 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 | 62.317,66 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 1.530,28 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -18,78 | |
| Residui al 31/12/2017 | 60.806,16 | 97,57% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 60.806,16 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 59.444,10 | 97,76 |

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 57.918,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per l'accertamento e l'incasso di un indennizzo per occupazione senza titolo per euro 90.000,00 registrato nel 2017.

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

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 53.374,25 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 37.916,28 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 225,00 | |
| Residui al 31/12/2017 | 15.232,97 | 28,54% |
| Residui della competenza | 57.813,73 | |
| Residui totali | 73.046,70 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 12.000,00 | 16,43% |

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 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Mense scolastiche | 11.552,03 | 55.046,38 | -43.494,35 | 20,99% | 78,56% |
| Impianti sportivi | 35.270,94 | 139.149,18 | -103.878,24 | 25,35% | 26,86% |
| Parchimetri | 49.297,00 | 49.297,00 | 0,00 | 100,00% | 100,00% |
| Trasporto scolastico | 29.077,06 | 151.844,00 | -122.766,94 | 19,15% | 19,25% |
| Altri servizi (Fisioterapia) | 2.360,00 | 3.840,69 | -1.480,69 | 61,45% | 100,00% |
| Totali | 127.557,03 | 399.177,25 | -271.620,22 | 31,95% | % |

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | rendiconto 2016 | rendiconto 2017 | variazione |
|-----------------------|-------------------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 1.206.980,31 | 1.203.173,96 | -3.806,35 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 132.544,02 | 127.647,73 | -4.896,29 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 3.234.905,39 | 2.826.004,49 | -408.900,90 |
| 104 | trasferimenti correnti | 609.546,81 | 658.714,56 | 49.167,75 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 1.962,84 | 0,00 | -1.962,84 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 11.769,35 | 13.447,22 | 1.677,87 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | 2.450,14 | 2.450,14 |
| 110 | altre spese correnti | 88.596,53 | 94.757,89 | 6.161,36 |
| TOTALE | | 5.286.305,25 | 4.926.195,99 | -360.109,26 |

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 15.509,11;
- 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 1.260.106,45;
- 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 2017 |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | 1.303.193,78 | 1.203.173,96 |
| Spese macroaggregato 103 | 4.365,32 | 1.931,50 |
| Irap macroaggregato 102 | 83.041,60 | 74.499,40 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Totale spese di personale (A) | 1.390.600,69 | 1.279.604,86 |
| (-) Componenti escluse (B) | 130.494,24 | 176.095,66 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.260.106,45 | 1.103.509,20 |
| (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 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | impegni 2017 | sforamento |
| Studi e consulenze (1) | 53.138,93 | 84,00% | 8.502,23 | 4.484,60 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 1.313,73 | 80,00% | 262,75 | 0,00 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 413,10 | 50,00% | 206,55 | 656,75 | -450,20 |
| Formazione | 575,00 | 50,00% | 287,50 | 200,00 | 0,00 |
| Totale | 55.440,76 | | 9.259,03 | 5.341,35 | |

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.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014.

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 ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture. 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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 13.447,22 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 0,25%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,25 %.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale di competenza sono state realizzate per l'83,70 dell'assestato; questa percentuale comprende le spese la cui esigibilità è stata spostata al 2018 per complessivi € 201.387,39 pari al 17,21% dell'impegnato.

La spesa che ha registrato la minor percentuale di realizzo pari al 79% è il "nuovo plesso scolastico".

Le spese in conto capitale che sono state impegnate sono finanziate da entrate accertate al titolo

IV, da avanzo di amministrazione e dal fondo pluriennale vincolato al primo gennaio 2017.

| Previsioni definitive 2017 | Somme impegnate 2017 | Fondo Pluriennale vincolato finale | Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate | % realizzo |
|----------------------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------|
| 1.638.313,19 | 1.170.005,97 | 201.387,39 | -266.919,83 | 83,70% |

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 228/2012.

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 | 0,37% | 0,20% | 0,24% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno | 2015 | 2016 | 2017 |
| Residuo debito (+) | 4.585.322,71 | 4.302.309,60 | 5.462.401,28 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 1.453.150,52 | |
| Prestiti rimborsati (-) | -283.013,11 | -293.058,84 | -303.746,67 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | | |
| Totale fine anno | 4.302.309,60 | 5.462.401,28 | 5.158.654,61 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 9.274,00 | 9.151,00 | 9.151,00 |
| Debito medio per abitante | 463,91 | 596,92 | 563,73 |

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 | 20.876,56 | 11.769,35 | 13.447,22 |
| Quota capitale | 283.013,11 | 293.058,86 | 303.746,67 |
| Totale fine anno | 303.889,67 | 304.828,21 | 317.193,89 |

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

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore 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. 63 del 5/04/2018 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 € 3.230.671,56

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti € 2.078.689,28..

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.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

| RESIDUI | 2012 e anni precedenti | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | Totale |
|-----------------------|------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | 2.018,90 | 19.865,51 | 23.167,68 | 75.027,98 | 1.489.502,69 | 1.609.582,76 |
| di cui Tarsu/tari | | 607,37 | 19.339,55 | 11.982,71 | 40.065,14 | 802.956,62 | 874.951,39 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | 31.528,72 | 31.528,72 |
| Titolo II | | | | | | 70.568,34 | 70.568,34 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | 15.660,53 | 15.660,53 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | 45.630,86 | 45.630,86 |
| Titolo III | 36.158,71 | 23.438,28 | 312,45 | 8.316,57 | 53.288,72 | 190.055,98 | 311.570,71 |
| di cui Tia | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | 8.250,00 | | | | 6.782,97 | 20.567,51 | 35.600,48 |
| di cui sanzioni CdS | 26.961,18 | 23.041,59 | | 8.105,39 | 2.698,00 | | 60.806,16 |
| Tot. Parte corrente | 36.158,71 | 25.457,18 | 20.177,96 | 31.484,25 | 128.316,70 | 1.750.127,01 | 1.991.721,81 |
| Titolo IV | | | | | 28.397,62 | 585.015,10 | 613.412,72 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 0,00 |
| Titolo V | 496.129,78 | | | | 5.546,20 | | 501.675,98 |
| Titolo VI | | | | | | | |
| Titolo VII | | | | | | | |
| Tot. Parte capitale | 496.129,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.943,82 | 585.015,10 | 1.115.088,70 |
| Titolo Ixù | 447,00 | 12,57 | 17,40 | 226,66 | 67.456,90 | 55.700,52 | 123.861,05 |
| Totale Attivi | 532.735,49 | 25.469,75 | 20.195,36 | 31.710,91 | 229.717,42 | 2.390.842,63 | 3.230.671,56 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 26.777,44 | 7.680,91 | 1.441,49 | 83.883,72 | 66.183,35 | 896.336,58 | 1.082.303,49 |
| Titolo II | 260,20 | 384,92 | 4.727,19 | 52.670,85 | 14.411,31 | 614.335,40 | 686.789,87 |
| Titolo III | | | | | | | 0,00 |
| Titolo IV | | | | | | | |
| Titolo V | | | | | | | |
| Titolo VII | 3.890,84 | 400,00 | 3.071,00 | 2.048,72 | 129.558,76 | 170.626,60 | 309.595,92 |
| Totale Passivi | 30.928,48 | 8.465,83 | 9.239,68 | 138.603,29 | 210.153,42 | 1.681.298,58 | 2.078.689,28 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

| Evoluzione debiti fuori bilancio | | |
|-----------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Debiti f.b. Rendiconto 2015 | Debiti f.b. Rendiconto 2016 | Debiti f.b. Rendiconto 2017 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 , finanziati o 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.

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

| SOCIETA' | credito | debito | | debito | credito | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------|-------------------------|---------------------------|--------------|-------------|
| PARTECIPATE | del | della | diff. | del | della | diff. | Note |
| | Comune v/società | società v/Comune | | Comune v/società | società v/Comune | | |
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| Val Cavallina Servizi srl | | | - | 78.479,33 | 78.479,33 | 0 | |
| Cogeme spa | 2.322,23 | 2.322,23 | - | | | 0 | |
| Costa Servizi srl | 496.129,78 | 717.509,52 | - 221.379,74 | | 30.619,71 | - 30.619,71 | |
| Uniacque | 28.375,52 | 28.375,52 | - | 2.585,74 | 2.585,74 | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 | |
| ENTI STRUMENTALI | credito | debito | | debito | credito | | |
| | del | dell' ente v/Comune | diff. | del | dell'ente v/Comune | diff. | Note |
| | Comune v/ente | | | Comune v/ente | | | |
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| Fondazione pensionato Contessi Sangalli Onlus | 658,47 | 658,47 | - | | | - | |
| | | | 0 | | | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 | |
| Note: | | | | | | | |
| 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente | | | | | | | |
| 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune | | | | | | | |
| 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione | | | | | | | |
| 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento | | | | | | | |

In merito a Costa Servizi s.r.l. in liquidazione i crediti/debiti risultanti nel bilancio del Comune comprendono quanto approvato dal consiglio comunale con deliberazione n. 60 del 19 dicembre 2017”

Il liquidatore della Costa servizi srl tramite pec in data 27 marzo 2018 n. prot. 5624 ha confermato: “Con riferimento alla comunicazione inviata il 16 marzo u.s. in merito alla verifica dei saldi a debito e a credito tra la Società Costa Servizi Srl ed il Comune di Costa Volpino, con la presente sono a specificare che € 30.619,71.= sono costi sostenuti dalla Società Costa Servizi che non saranno oggetto di rimborso da parte del Comune e pertanto non rappresentano un credito per la Società.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell’esercizio 2017, l’Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali e 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:

| <i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i> | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| | |
| Servizio: | Raccolta e smaltimento rifiuti |
| Organismo partecipato: | VAL CAVALLINA SERVIZI |
| | |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | 1.035.927,15 |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 1.035.927,15 |
| | |
| <i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i> | |
| | |
| Servizio: | spese ricovero inabili e indigenti |
| Organismo partecipato: | PENSIONATO CONTESSI SANGALLI |
| | |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | 14.228,97 |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 14.228,97 |
| | |

| L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati | |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Servizio: | Fornitura acqua |
| Organismo partecipato: | UNIACQUE |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | 29.722,28 |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 29.722,28 |

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 718 della Legge 296/06;

dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016.

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 inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 18/10/2017;
- è stata trasmessa copia della deliberazione a tutte le società partecipate;
- è stato comunicato il 26/10/2017 al Ministero dell'Economia e delle Finanze attraverso l'apposito applicativo del Dipartimento del Tesoro ai sensi dell'art. 15, comma 4, e dell'art. 24, comma 2, del T.U.S.P.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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.

Il Revisore rileva che l'indicatore della tempestività dei pagamenti art. 33 del D.lgs. 33/2013 relativo al 31.12.2017 è pari a 53 giorni.

Il Revisore invita l'Ente a porre in essere tutte le azioni necessarie per ridurre nei limiti previsti

tale indice.

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 gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233

CONTO ECONOMICO

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

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 miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi escluse componenti finanziarie e straordinarie) rispetto all'esercizio precedente è motivato da una maggiore contrazione dei costi (-259.335,219) rispetto alla contrazione dei ricavi (-178.204,09). I maggiori risparmi si sono realizzati nella prestazioni dei servizi.

Il risultato d'esercizio risulta inferiore rispetto a quello dell'esercizio precedente.

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

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono principalmente a residui attivi e passivi eliminati.

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. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente.

STATO PATRIMONIALE

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.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2017 risulta di euro 3.496.585,90.

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2017 | 2016 | rifer ime nto art. 242 4 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 | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | 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 simile | 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 | 132.351,62 | 152.101,59 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 132.351,62 | 152.101,59 | | |
| II | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| 1 | Beni demaniali | 5.781.749,10 | 5.756.999,95 | | |
| 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 5.781.749,10 | 5.756.999,95 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | | |
| II | | | | | |
| I 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 7.700.096,22 | 7.380.846,21 | BII | |
| 2.1 | Terreni | 485.881,49 | 488.304,13 | 1 | BII1 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.2 | Fabbricati | 7.192.537,48 | 6.864.519,23 | | |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 0,00 | 0,00 | 2 | BII2 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 | 3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 16.422,40 | 0,00 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 5.254,85 | 28.022,85 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |

| | | | | | | |
|--------|-----|-------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------|--------|
| | 2.9 | Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BII 5 | BII5 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 13.481.845,32 | 13.137.846,16 | | |
| I V | | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 98.633,74 | 98.633,74 | BIII 1 | BIII1 |
| | a | <i>imprese controllate</i> | 61.000,00 | 61.000,00 | BIII 1a | BIII1a |
| | b | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | BIII 1b | BIII1b |
| | c | <i>altri soggetti</i> | 37.633,74 | 37.633,74 | | |
| | 2 | Crediti verso | 526.827,53 | 658.093,41 | BIII 2 | BIII2 |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | BIII 2a | BIII2a |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | 526.827,53 | 658.093,41 | BIII 2b | BIII2b |
| | | | | | BIII 2c | |
| | d | <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | BIII 2d | BIII2d |
| | 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII 3 | |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 625.461,27 | 756.727,15 | | |
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 14.239.658,21 | 14.046.674,90 | - | - |
| I | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | | <u>Rimanenze</u> | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| | | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | | |
| II | | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 1.609.582,76 | 1.165.515,78 | | |
| | | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 1.609.582,76 | 1.165.515,78 | | |
| | c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 70.568,34 | 27.873,36 | | |
| | a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 70.568,34 | 12.826,29 | | |
| | b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | CII 2 | CII2 |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | CII 3 | CII3 |
| | d | <i>verso altri soggetti</i> | 0,00 | 15.047,07 | | |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 1.426.659,41 | 1.461.821,28 | CII 1 | CII1 |
| | 4 | Altri Crediti | 123.861,05 | 142.663,97 | CII | CII5 |

| | | | | | | | |
|----|---|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--|---------------------------|------------------|
| | a | verso l'erario | 0,00 | 0,00 | | 5 | |
| | b | per attività svolta per c/terzi | 123.861,05 | 142.663,97 | | | |
| | c | altri | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | Totale crediti | 3.230.671,56 | 2.797.874,39 | | | |
| II | | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | | |
| I | | | | | | CIII 1,2 ,3, 4,5 | CIII1,2,3 |
| | 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | | | |
| | 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | | CIII 6 | CIII5 |
| | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | | |
| I | | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | | |
| V | | | | | | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 569.833,93 | 1.259.963,31 | | | |
| | a | Istituto tesoriere | 569.833,93 | 1.259.963,31 | | | CIV1a |
| | b | presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | | | |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | | CIV 1 | CIV1b e CIV1c |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | | CIV 2 e | CIV2 e CIV3 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | CIV 3 | |
| | | Totale disponibilità liquide | 569.833,93 | 1.259.963,31 | | | |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 3.800.505,49 | 4.057.837,70 | | | |
| | | D) RATEI E RISCONTI | | | | | |
| | 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | | D | D |
| | 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | | D | D |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | | | | | |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 18.040.163,70 | 18.104.512,60 | | - | - |

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2017 | 2016 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 2.669.853,60 | 3.496.585,90 | AI | AI |
| II | Riserve | 5.816.650,49 | 4.955.016,80 | | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 34.901,39 | -801.983,15 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |

| | | | | | | |
|----|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|-----------------|
| | b | da capitale | 0,00 | 0,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| | c | da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 0,00 | 0,00 | | |
| | d | | 5.781.749,10 | 5.756.999,95 | | |
| | e | altre riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| II | | | | | | |
| I | | Risultato economico dell'esercizio | 9.353,52 | 34.901,39 | AIX | AIX |
| | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 8.495.857,61 | 8.486.504,09 | | |
| | | 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 | 1.337.961,74 | 1.652.622,11 | B3 | B3 |
| | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 1.337.961,74 | 1.652.622,11 | | |
| | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | C | C |
| | | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | | |
| | | D) DEBITI (1) | | | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | 5.224.488,06 | 5.528.234,73 | | |
| | a | | | | | |
| | | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| | b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 5.224.488,06 | 5.528.234,73 | D4 | D3 e D4 |
| | d | <i>verso altri finanziatori</i> | 0,00 | 0,00 | D5 | |
| | 2 | Debiti verso fornitori | 1.061.118,93 | 924.754,90 | D7 | D6 |
| | 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| | 4 | - Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario | 112.343,25 | 0,00 | | |
| | a | <i>nazionale</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| | d | <i>imprese partecipate</i> | 112.343,25 | 0,00 | D10 | D9 |
| | e | <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 5 | Altri debiti | 905.227,10 | 265.991,70 | D12,D13,D1 4 | D11,D12,D1 3 |
| | a | <i>tributari</i> | 21.184,56 | 0,00 | | |
| | | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza</i> | | | | |
| | b | <i>sociale</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 309.595,92 | 265.991,70 | | |
| | d | <i>altri</i> | 574.446,62 | 0,00 | | |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 7.303.177,34 | 6.718.981,33 | | |
| | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I | | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | E | E |
| II | | Risconti passivi | 903.167,01 | 1.246.405,08 | E | E |

| | | | | | |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------|----------------------|---|---|
| 1 | Contributi agli investimenti | 903.167,01 | 1.246.405,08 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 466.764,83 | 484.469,22 | | |
| b | da altri soggetti | 436.402,18 | 761.935,86 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 903.167,01 | 1.246.405,08 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 18.040.163,7 | 18.104.512,61 | - | - |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| 1) | Impegni su esercizi futuri | 201.387,39 | 358.216,96 | | |
| 2) | beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| 3) | beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| 4) | garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| 5) | garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| 6) | garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| 7) | garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 201.387,39 | 358.216,96 | - | - |

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

L'ente si è dotato di procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale concernono principalmente le spese per software sul titolo II per euro 22.844,29.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

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 1.284.961,74. 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.

Il debito annuale IVA per euro 21.184,56 è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | importo | |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--|
| I | Fondo di dotazione | 2.669.853,60 | |
| II | Riserve | 5.816.650,49 | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 4.901,39 | |
| b | da capitale | | |
| c | da permessi di costruire | | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 5.781.749,10 | |
| e | altre riserve indisponibili | | |
| III | risultato economico dell'esercizio | 9.353,52 | |

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

| | importo |
|--------------------------------------------------|-----------------|
| fondo di dotazione | |
| a riserva indisponibile | 9.353,52 |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | |
| Totale | 9.353,52 |

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 | 10.000,00 |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | 53.000,00 |
| totale | 63.000,00 |

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La relazione predisposta dalla giunta è complessivamente conforme a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011

PROPOSTE e RACCOMANDAZIONI

Il Revisore invita l'Ente ad utilizzare l'avanzo libero solo per spese di investimento.

Il Revisore raccomanda una maggiore attenzione e celerità nelle procedure di incasso dei crediti

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.

IL REVISORE

DOTT. FABIO ANDREA CONTICELLI