# COMUNE DI PORTALBERA

Provincia di PAVIA

# Relazione dell'organo di revisione

anno 2017

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

COMUNE DI PORTALBERA
Provincia di Pavia
26 APR. 2018
Prot. n. 1858
Cat. 2 Clas. 11 Fasc. .....

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO BOCCA

# Comune di PORTALBERA (PV)

## Organo di revisione

**Verbale n. ____ del 20 aprile 2018**

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**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 Portalbera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Portalbera, lì 20 aprile 2018

L'organo di revisione

Dott. Stefano BOCCA

## *INTRODUZIONE*

**Il sottoscritto** dr.Stefano Bocca, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 28/11/2017;

- ricevuta in data 12.04.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 09.04.2018, 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 con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
  - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
  - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
  - 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;

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- 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;
- (eventuale) la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- 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. 27 del 28/11/2015;

**RILEVATO**

- (*per i comuni sotto i 5.000 abitanti*) che "al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale" ai sensi dell'art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale

**TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | |
|---|---|
| Variazioni di bilancio totali | n.113 |
| di cui variazioni di Consiglio | n.34 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.73 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n.0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 6 |

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

**RIPORTA**

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

## *CONTO DEL BILANCIO*

### Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 26 in data 25.07.2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 0,00. e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 18 del 31.01.2018 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.1294 reversali e n. 921 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Credito Valtellinese, 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) | 411.470,19 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 411.470,19 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|---|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | 411.470,19 |
| 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 zero 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 | 417.976,60 | 412.286,83 | 411.470,19 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

## *Risultato della gestione di competenza*

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 160.974,15, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2017 |
|---|---|---|
| Accertamenti di competenza | + | 820.775,84 |
| Impegni di competenza | - | 794.303,58 |
| SALDO | | 26.472,26 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 23.569,07 |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 211.015,48 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | - 160.974,15 |

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

| | | |
|---|---|---|
| Saldo della gestione di competenza | | **-160.974,15** |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 221.000,00 |
| Quota disavanzo ripianata | - | |
| **SALDO** | | **60.025,85** |

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | 0,00 / 412.286,93 |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 6.075,54 |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 729.472,01 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 0,00 |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 629.964,88 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | *6.787,98* |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 25.967,03 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* |
| *- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)* | | | *0,00* |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)** | | | **72.827,66** |
| **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 | (+) | | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 |
| M ) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M** | | | **72.827,66** |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 221.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 17.493,53 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 3.374,81 |
| 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 | (-) | | 0,00 |
| 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 | (-) | | 50.442,65 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | *204.227,50* |
| V) Spese Titolo 3.01per 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** | | | **-12.801,81** |
| 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** | | | **60.025,85** |

| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
|---|---|---|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 72.827,66 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 0,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | **72.827,66** |

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

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

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

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

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

| FPV | 01/01/2017 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| FPV di parte corrente | 6.075,54 | 7.112,38 |
| FPV di parte capitale | 17.493,53 | 204.227,50 |

## Entrate e spese non ricorrenti

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

*(L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.*

*È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.*

*Tutti i trasferimenti in conto capitale sono "non ricorrenti" a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*

*È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.*

*In questo caso le entrate devono essere considerate "ricorrenti" fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate "non ricorrenti" quando tale importo viene superato.*

*Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di*

*investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D. Lgs.118/2011)*

*Nella nota integrativa sono analizzate le articolazioni e la relazione fra entrate ricorrenti e quelle non ricorrenti. Il codice identificativo della transazione elementare delle entrate non ricorrenti è 2, quella delle spese non ricorrenti 4.*

*Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come "non ricorrenti", in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:*

- *Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:*

  *a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;*
  *b) condoni;*
  *c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;*
  *d) entrate per eventi calamitosi;*
  *e) alienazione di immobilizzazioni;*
  *f) le accensioni di prestiti;*
  *g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*

- *Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:*

  *a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,*
  *b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,*
  *c) gli eventi calamitosi,*
  *d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,*
  *e) gli investimenti diretti,*
  *f) i contributi agli investimenti.*

| **ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI** | |
|---|---|
| | |
| **Entrate non ricorrenti** | |
| **Tipologia** | **Accertamenti** |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | |
| Rimborsi elettorali | 3.742,02 |
| | |
| **Totale entrate** | **3.742,02** |
| **Spese non ricorrenti** | |
| **Tipologia** | **Impegni** |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | 3.742,02 |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre (da specificare) | |
| **Totale spese** | **3.742,02** |
| **Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti** | **0,00** |

*(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)*

## *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 276.906,62, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 412.286,83 |
| RISCOSSIONI | (+) | 0,00 | 0,00 | 793.103,75 |
| PAGAMENTI | (-) | 0,00 | 0,00 | 793.920,39 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 411.470,19 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 411.470,19 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 92.979,96 | 74.083,55 | 167.063,51 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | *0,00* |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 23.212,43 | 67.399,17 | 90.611,60 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1] | (-) | | | 6.787,98 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1] | (-) | | | 204.227,50 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)** | (=) | | | **276.906,62** |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|---|---|---|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 228.463,37 | 429.196,79 | 276.906,62 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 24.183,64 | 46.663,46 | 80.178,12 |
| b) Parte vincolata | 5.200,00 | | 6.133,83 |
| c) Parte destinata a investimenti | 17.135,24 | 18.871,00 | |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 181.944,00 | 366.662,33 | 190.594,67 |

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

*valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.*

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

| **Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:** | |
|---|---|
| **Risultato di amministrazione** | **276.906,62** |
| **Parte accantonata** (3) | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016... (4) | 80.178,12 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Fondo contenzioso | |
| Altri accantonamenti | 2.133,83 |
| **Totale parte accantonata (B)** | **82.311,95** |
| **Parte vincolata** | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 4.000,00 |
| Altri vincoli | |
| **Totale parte vincolata ( C)** | **4.000,00** |
| **Parte destinata agli investimenti** | |
| **Totale parte destinata agli investimenti ( D)** | |
| **Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)** | **190.594,67** |
| **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. 18 del 31.01.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

| | iniziali | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
|---|---|---|---|---|
| Residui attivi | 138.737,82 | 46.411,46 | 92.979,96 | 653,60 |
| Residui passivi | 98.258,79 | 67.015,98 | 23.212,43 | - 8.030,38 |

## *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 -) | -160.974,15 |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA** | | **-160.974,15** |
| **Gestione dei residui** | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | 653,60 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 8.030,38 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | | **8.683,98** |
| **Riepilogo** | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -160.974,15 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 8.683,98 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 221.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 208.196,79 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017** | **(A)** | **276.906,62** |

# 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) | 7.112,38 | 6.787,98 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*) | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | - | - |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| **TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12** | **7.112,38** | **6.787,98** |
| | (**) | |

(*) 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 | - | 204.227,50 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | - | - |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| **TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12** | **0** | **204.227,50** |
| | (**) | |

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

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo semplificato**, secondo il seguente prospetto:

| | | |
|---|---|---|
| Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01 | + | 80.178,12 |
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili | - | - |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione | + | |
| **FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO** | | 80.178,12 |

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Non è stato effettuato accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non vi è contenzioso in essere.

### 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 un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

| | |
|---|---|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | 1.067,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 1.067,00 |
| **TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO** | 2.134,00 |

### Altri fondi e accantonamenti

Risultano stanziati complessivamente € 4000 come "fondo rinnovi contrattuali"

## *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 26.03.2018 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 giugno 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 risultati positivi.

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

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 167.063,51 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 17.460,20 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 149.603,31 | 89,55% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 149.603,31 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 80.178,12 | 53,59% |

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 3.248,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 .

Imu accertata nel 2017 € 120.703,95

Imu accertata nel 2016 € 123.952,75

Non vi sono residui iniziali.

**Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU**

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 0,00 | |
| Residui riscossi nel 201 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2017 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 25.626,82 | |
| Residui totali | 25.626,82 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 0,00 | 0,00% |

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 1.351,41. rispetto a quelle dell'esercizio 2016

Tasi accertata nel 2017 € 25.392,72

Tasi accertata nel 2016 € 26.744,13

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 | 0,00 | |
| Residui riscossi nel 201 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2017 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 4,457,14 | |
| Residui totali | 4.457,14 | |
| FCDE al 31/12/2017 | | 0,00% |

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 3.166,78. rispetto a quelle dell'esercizio 2016

Tari accertata nel 2017 € 166.000,00

Tari accertata nel 2016 € 162.833,22

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

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 167.063,51 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2017 | 167.063,51 | 100,00% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 167.063,51 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 80.178,12 | 47,99% |

## 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 | 2.375,46 | 18.870,78 | 3.374,81 |
| Riscossione | 2.375,46 | 18.870,78 | 3.374,81 |

Non sono stati destinati oneri al finanziamento della spesa del titolo 1.

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente nel coso dell'esercizio 2017 non ha accertato sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni del Codice della Strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2016

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

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 0,00 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | 1.500,00 | |
| Residui totali | 1.500,00 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 0 | #DIV/0! |

In merito si osserva:

L'ente ha in corso un contratto di locazione per locali adibiti ad ambulatorio medico, corrente dal 05.06.2017, per un importo annuo di Euro 3.500.

Ad oggi residua l'incasso dell'importo di Euro 1.500,00 per l'incasso del quale l'Ente ha già attivato procedure di sollecito.

Si invita l'ente a proseguire l'attività così da ristabilire le corrette tempistiche di riscossione del canone di locazione.

## ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Non ricorre la fattispecie

## 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 | 115.967,41 | 123.375,43 | 7.408,02 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 9.474,09 | 9.674,45 | 200,36 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 218.336,68 | 244.492,96 | 26.156,28 |
| 104 | trasferimenti correnti | 261.830,38 | 227.982,93 | -33.847,45 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 10.836,44 | 9.629,61 | -1.206,83 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | 4.946,68 | 4.946,68 |
| 110 | altre spese correnti | 12.182,38 | 9.862,82 | -2.319,56 |
| | **TOTALE** | **628.627,38** | **629.964,88** | 1.337,50 |

## 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 9.231,53.;
- 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 176.844,90;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto |
|---|---|---|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2017 |
| Spese macroaggregato 101 | 253.498,41 | 123.375,43 |
| Spese macroaggregato 103 | 14.689,84 | |
| Irap macroaggregato 102 | 17.687,50 | 8.297,83 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Convenzioni (Segreteria, Polizia Locale,) | | 28.111,03 |
| Quota salario accessorio personale | | 6.787,98 |
| **Totale spese di personale (A)** | **285.875,75** | **166.572,27** |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (-) Altre componenti escluse: | 109.193,72 | 3.287,82 |
| di cui rinnovi contrattuali | | 3.287,82 |
| **(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B** | **176.682,03** | **163.284,45** |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

# VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

## Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

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.

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 ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

## Limitazione incarichi in materia informatica

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

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della

spesa per acquisto di beni e servizi.

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 9.629,61.

## Spese in conto capitale

Analisi delle opere - parte capitale

**Cap.20110101** – Intervento riqualificazione Piazza Cavour

Finanziamento : avanzo amministrazione

Importo complessivo dell'opera € 24.227,50

Importo confluito nel fondo pluriennale vincolato

**Cap.2150100** – Acquisto hardware

Finanziamento : avanzo amministrazione

| | |
|---|---|
| Importo complessivo della spesa | € 1.500,00 |
| Opere realizzate nel 2017 | € 1.500,00 |
| Opere da realizzare nel 2018 | € |

**Cap.20410100** – Opere manutenzione straordinaria scuola infanzia(centrale termica)

Finanziamento : avanzo amministrazione

Importo complessivo dell'opera € 16.000,00

| | |
|---|---|
| Opere realizzate nel 2017 | € 16.000,00 |
| Opere da realizzare nel 2018 | € |

**Cap.20810102** – Manutenzione straordinaria strade comunali Marciapiedi Via Pascoli

Finanziamento : avanzo di amministrazione

Importo complessivo dell'opera € 17.493,53

| | |
|---|---|
| Opere realizzate nel 2017 | € 17.493,53 |
| Opere da realizzare nel 2018 | € |

**Cap.20810102** – Ripristino viabilità comunale

Finanziamento : avanzo di amministrazione

Importo complessivo dell'opera € 180.000,00

Importo confluito nel fondo pluriennale vincolato

**Cap.20820102** – Lavori riqualificazione impianti illuminazione pubblica

Finanziamento : avanzo di amministrazione

Importo complessivo dell'opera € 121.878,00

| | |
|---|---|
| Opere realizzate nel 2017 | € 15.449,12 |
| Opere da realizzare nel 2018 | € |

## Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non è stata impegnata alcuna spesa per acquisto immobili.

# ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|---|---|---|---|
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2015 | 2016 | 2017 |
| | 1,62% | 1,60% | 1,41% |

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | 303.667,76 | 270.720,35 | 243.585,61 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -32.947,41 | -27.134,74 | -25.967,03 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| **Totale fine anno** | **270.720,35** | **243.585,61** | **217.618,58** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.524,00 | 1.493,00 | 1.495,00 |
| Debito medio per abitante | 177,64 | 163,15 | 145,56 |

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 | 12.714,78 | 10.836,44 | 9.629,61 |
| Quota capitale | 32.947,41 | 27.134,74 | 25.967,03 |
| **Totale fine anno** | **45.662,19** | **37.971,18** | **35.596,64** |

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

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non si è avvalso di anticipazione di liquidità .

## Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.18 del 31.01.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'aggiornamento dei residui passivi 2017 con stanziamento del FPV.

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

**ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI**

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **ATTIVI** | | | | | | | | |
| Titolo I | | | 33.146,86 | 13.111,91 | 21.462,05 | 25.259,14 | 72.492,92 | 165.472,88 |
| di cui Tarsu/tari | | | 33.146,86 | 13.111,91 | 21.462,05 | 25.259,14 | 62.965,96 | 155.945,92 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo II | | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo III | | | | | | | 1.590,63 | 1.590,63 |
| di cui Tia | | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | | 1.500,00 | 1.500,00 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte corrente | 0,00 | 0,00 | 33.146,86 | 13.111,91 | 21.462,05 | 25.259,14 | 74.083,55 | 167.063,51 |
| Titolo IV | | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo V | | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI | | | | | | | | 0,00 |
| **Totale Attivi** | **0,00** | **0,00** | **33.146,86** | **13.111,91** | **21.462,05** | **25.259,14** | **74.083,55** | **167.063,51** |
| **PASSIVI** | | | | | | | | |
| Titolo I | | | 2.055,49 | 982,49 | 7.139,71 | 12.621,57 | 57.979,96 | 80.779,22 |
| Titolo II | | | | | | | 290,07 | 290,07 |
| Titolo IIII | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo IV | | | | | | 413,17 | 9.129,14 | 9.542,31 |
| **Totale Passivi** | **0,00** | **0,00** | **2.055,49** | **982,49** | **7.139,71** | **13.034,74** | **67.399,17** | **90.611,60** |

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente- all'esito dell'analisi effettuata- non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di 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, è allegata al rendiconto ed evidenzia le seguenti discordanze:

**COMUNE di PORTALBERA/ SOCIETA' ACAOP S.p.A.**

Causale dei rapporti:

Contratto di servizio per la gestione del servizio di FORNITURA ACQUA POTABILE

Quota di partecipazione: 1,79

| CAUSALE | DATI CONTABILI COMUNE | DATI CONTABILI SOCIETA' | DISCORDANZE | MOTIVAZIONI |
|---|---|---|---|---|
| Fornitura acqua potabile | Importo residuo Euro 120,00 – Impegno di spesa Responsabile Servizio Tecnico | € 120,00 | Euro 120,00 | Il Comune di Portalbera non è in possesso delle fatture citate da Acaop |

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente:

| ***L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati*** | |
|---|---|
| **Servizio:** | GESTIONE SERVIZIO IGIENE URBANA E SERVIZI TUTELA AMBIENTALE |
| **Organismo partecipato:** | BRONI STRADELLA SPA |
| | |
| **Spese sostenute:** | |
| Per contratti di servizio | 154.509,20 |
| 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** | **154.509,20** |

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

**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 30.10.2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 18.10.2017;

## *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.

L'organo di revisione osserva che sono stati rispettati i tempi di pagamento essendo l'indicatore globale pari a -11,75 giorni.

***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 | ..... | Credito Valtellinese |
| Economo | ..... | Paravella Cinzia |
| Concessionari | ..... | Equitalia Servizi |
| Consegnatari azioni | ..... | Bruni Pierluigi |

# CONTO ECONOMICO

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

| | anno | anno-1 | rif. 2425 cc | rif. DM. 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|
| **A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE** | | 779.749,00 | | |
| Proventi da tributi | 434.877,36 | | | |
| Proventi da fondi perequativi | 229.000,00 | | | |
| **Proventi da trasferimenti e contributi** | 27.554,48 | | | A5c |
| *Proventi da trasferimenti correnti* | 27.554,48 | | | E20c |
| *Quota annuale di contributi agli investimenti* | | | | |
| *Contributi agli investimenti* | | | | |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubb | 32.252,14 | | A1 | A1a |
| *Proventi derivanti dalla gestione dei beni* | 15.513,64 | | | |
| *Ricavi della vendita di beni* | | | | |
| *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* | 16.738,50 | | | |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | | | |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | | |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | | |
| Altri ricavi e proventi diversi | 5.767,31 | | A5 | A5a e b |
| **TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)** | **729.451,29** | **779.749,00** | | |
| | | | | |
| **B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE** | | 692.421,00 | | |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 10.523,83 | | B6 | B6 |
| Prestazioni di servizi | 236.924,85 | | B7 | B7 |
| Utilizzo beni di terzi | 0,00 | | B8 | B8 |
| Trasferimenti e contributi | 227.982,93 | | | |
| *Trasferimenti correnti* | | | | |
| *Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.* | | | | |
| *Contributi agli investimenti ad altri soggetti* | | | | |
| Personale | 123.375,43 | | B9 | B9 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 88.487,40 | | B10 | B10 |
| *Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali* | 1.380,67 | | B10a | B10a |
| *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali* | 44.211,21 | | B10b | B10b |
| *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni* | 4.171,62 | | B10c | B10c |
| *Svalutazione dei crediti* | 38.723,90 | | B10d | B10d |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | | | | |
| Accantonamenti per rischi | | | | |
| Altri accantonamenti | | | | |
| Oneri diversi di gestione | 6.216,10 | | B14 | B14 |
| **TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)** | 693.510,54 | 692.421,00 | | |
| **DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)** | **35.940,75** | **87.328,00** | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| *Proventi finanziari* | | 65,00 | | |
| Proventi da partecipazioni | | | | |
| *da società controllate* | | | | |
| *da società partecipate* | | | | |
| *da altri soggetti* | | | | |
| Altri proventi finanziari | 20,72 | | C16 | C16 |
| **Totale proventi finanziari** | 20,72 | 65,00 | | |
| *Oneri finanziari* | | 10.836,00 | | |
| Interessi ed altri oneri finanziari | | | C17 | C17 |
| *Interessi passivi* | 9.629,61 | | | |
| *Altri oneri finanziari* | | | | |
| **Totale oneri finanziari** | 9.629,61 | 10.836,00 | | |
| | | | | |
| **TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)** | -9.608,89 | -10.771,00 | | |
| | | | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| Rivalutazioni | | | | |
| Svalutazioni | | | | |
| **TOTALE RETTIFICHE (D)** | | | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| Proventi straordinari | | 21.276,00 | | |
| *Proventi da permessi di costruire* | | | | |
| *Proventi da trasferimenti in conto capitale* | | | | |
| *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo* | 10.654,24 | | E20 | E20b |
| *Plusvalenze patrimoniali* | | | | |
| *Altri proventi straordinari* | | | | |
| **Totale proventi straordinari** | 10.654,24 | 21.276,00 | | |
| Oneri straordinari | | 1.571,00 | | |
| *Trasferimenti in conto capitale* | | | | |
| *Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo* | 4.946,69 | | E21b | E21b |
| *Minusvalenze patrimoniali* | | | | |
| *Altri oneri straordinari* | | | | |
| **Totale oneri straordinari** | 4.946,69 | 1.571,00 | | |
| | | | | |
| **TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)** | 5.707,55 | 19.705,00 | | |
| **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)** | 32.039,41 | 96.262,00 | | |
| | | | | |
| Imposte (*) | 9.674,45 | | E22 | E22 |
| **RISULTATO DELL'ESERCIZIO** | **22.364,96** | **96.262,00** | E23 | E23 |

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

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

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 |
| 74.646,00 | 76.200,00 | 88.487,40 |

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

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

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

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2017 risulta di euro 1.163.846,35.

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

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE** | 0,00 | 0,00 | A | A |
| | | **TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)** | **0,00** | **0,00** | | |
| | | **B) IMMOBILIZZAZIONI** | | | | |
| I | | *Immobilizzazioni immateriali* | | | BI | BI |
| | 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| | 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 5.522,68 | 6.903,25 | 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 | 0,00 | 0,00 | BI7 | BI7 |
| | | **Totale immobilizzazioni immateriali** | **5.522,68** | **6.903,25** | | |
| | | *Immobilizzazioni materiali (3)* | | | | |
| II | 1 | Beni demaniali | **1.081.434,97** | **1.069.735,59** | | |
| | 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.2 | Fabbricati | 204.409,38 | 188.781,00 | | |
| | 1.3 | Infrastrutture | 525.933,25 | 519.003,72 | | |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 351.092,34 | 361.950,87 | | |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | **541.787,89** | **551.427,45** | | |
| | 2.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 | BII1 | BII1 |
| | a | *di cui in leasing finanziario* | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.2 | Fabbricati | 524.303,14 | 531.150,53 | | |
| | a | *di cui in leasing finanziario* | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 261,25 | 275,00 | BII2 | BII2 |
| | a | *di cui in leasing finanziario* | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 | BII3 | BII3 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 15.825,84 | 19.782,30 | | |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 1.200,00 | 0,00 | | |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 197,66 | 219,62 | | |
| | 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| | ~~2.9~~ | ~~Diritti reali di godimento~~ | | | | |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BII5 | BII5 |
| | | **Totale immobilizzazioni materiali** | **1.623.222,86** | **1.621.163,04** | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| IV | | *Immobilizzazioni Finanziarie (1)* | | | | |
| | 1 | Partecipazioni in | **127.618,16** | **127.618,16** | BIII1 | BIII1 |
| | a | *imprese controllate* | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| | b | *imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 | BIII1b | BIII1b |
| | c | *altri soggetti* | 127.618,16 | 127.618,16 | | |
| | 2 | Crediti verso | **0,00** | **0,00** | BIII2 | BIII2 |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | *imprese controllate* | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| | c | *imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| | d | *altri soggetti* | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | |
| | | **Totale immobilizzazioni finanziarie** | **127.618,16** | **127.618,16** | | |
| | | | | | | |
| | | **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)** | **1.756.363,70** | **1.755.684,45** | - | - |
| | | **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | | | | |
| I | | *Rimanenze* | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| | | **Totale rimanenze** | **0,00** | **0,00** | | |
| II | | *Crediti (2)* | | | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | **85.985,76** | **90.812,50** | | |
| | a | *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità* | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | *Altri crediti da tributi* | 77.792,45 | 70.994,09 | | |
| | c | *Crediti da Fondi perequativi* | 8.193,31 | 19.818,41 | | |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | **0,00** | **5.067,88** | | |
| | a | *verso amministrazioni pubbliche* | 0,00 | 5.067,88 | | |
| | b | *Imprese controllate* | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| | c | *imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| | d | *verso altri soggetti* | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 1.500,00 | 252,03 | CII1 | CII1 |
| | 4 | Altri Crediti | **90,63** | **8,94** | CII5 | CII5 |
| | a | *verso l'erario* | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | *per attività svolta per c/terzi* | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | *altri* | 0,00 | 0,00 | | |
| | | **Totale crediti** | **87.576,39** | **96.141,35** | | |
| III | | *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi* | | | | |
| | 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| | 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
| | | **Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | **0,00** | **0,00** | | |
| IV | | *Disponibilità liquide* | | | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | **411.470,19** | **412.286,83** | | |
| | a | *Istituto tesoriere* | 411.470,19 | 412.286,83 | | CIV1a |
| | b | *presso Banca d'Italia* | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| | | **Totale disponibilità liquide** | **411.470,19** | **412.286,83** | | |
| | | **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | **499.046,58** | **508.428,18** | | |
| | | **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)** | **2.255.410,28** | **2.264.112,63** | - | - |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC |
|---|---|---|---|---|---|
| | | **A) PATRIMONIO NETTO** | | | |
| I | | Fondo di dotazione | 1.072.779,70 | 1.072.779,70 | AI |
| II | | Riserve | 68.701,69 | 65.326,88 | |
| | a | *da risultato economico di esercizi precedenti* | 0,00 | 0,00 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| | b | *da capitale* | 0,00 | 0,00 | AII, AIII |
| | c | *da permessi di costruire* | 68.701,69 | 65.326,88 | |
| | d | *riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali* | 0,00 | 0,00 | |
| | e | *altre riserve indisponibili* | 0,00 | 0,00 | |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 22.364,96 | 0,00 | AIX |
| | | **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** | **1.163.846,35** | **1.138.106,58** | |
| | | **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | | | |
| | 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 |
| | 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 |
| | 3 | Altri | 0,00 | 0,00 | B3 |
| | | **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)** | **0,00** | **0,00** | |
| | | **C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** | 0,00 | 0,00 | C |
| | | **TOTALE T.F.R. (C)** | **0,00** | **0,00** | |
| | | **D) DEBITI (1)** | | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | **217.618,58** | **243.585,61** | |
| | a | *prestiti obbligazionari* | 0,00 | 0,00 | D1e D2 |
| | b | *v/ altre amministrazioni pubbliche* | 0,00 | 0,00 | |
| | c | *verso banche e tesoriere* | 0,00 | 0,00 | D4 |
| | d | *verso altri finanziatori* | 217.618,58 | 243.585,61 | D5 |
| | 2 | Debiti verso fornitori | 31.644,60 | 28.516,06 | D7 |
| | 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 |
| | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | **41.956,94** | **48.148,98** | |
| | a | *enti finanziati dal servizio sanitario nazionale* | 0,00 | 0,00 | |
| | b | *altre amministrazioni pubbliche* | 26.188,15 | 31.517,05 | |
| | c | *imprese controllate* | 0,00 | 0,00 | D9 |
| | d | *imprese partecipate* | 13.655,79 | 16.115,20 | D10 |
| | e | *altri soggetti* | 2.113,00 | 516,73 | |
| | 5 | Altri debiti | **17.009,97** | **22.421,75** | D12,D13,D14 |
| | a | *tributari* | 17.009,97 | 22.421,75 | |
| | b | *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | 0,00 | 0,00 | |
| | c | *per attività svolta per c/terzi (2)* | 0,00 | 0,00 | |
| | d | *altri* | 0,00 | 0,00 | |
| | | **TOTALE DEBITI ( D)** | **308.230,18** | **342.672,40** | |
| | | **E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | | |
| I | | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | E |
| II | | Risconti passivi | **783.333,75** | **783.333,75** | E |
| | 1 | Contributi agli investimenti | **783.333,75** | **783.333,75** | |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 783.333,75 | 783.333,75 | |
| | b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | |
| | 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | |
| | 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | |
| | | **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | **783.333,75** | **783.333,75** | |
| | | **TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)** | **2.255.410,28** | **2.264.112,73** | - |
| | | **CONTI D'ORDINE** | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 211.015,48 | 0,00 | |
| | | 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | |
| | | 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | |
| | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | |
| | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | |
| | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | |
| | | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | |
| | | **TOTALE CONTI D'ORDINE** | **211.015,48** | **0,00** | - |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

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

**ATTIVO**

*Immobilizzazioni*

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

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

Le partecipazioni in società partecipate sono valutate al costo, non avendo disponibili gli ultimi bilanci delle partecipate anche a seguito dell'intervenuta fusione per incorporazione della "BRONI-STRADELLA Spa" e "ACAOP SPA" in "BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL" con decorrenza 01.01.2018.

*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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.
Il credito IVA –ove esistente- è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

*Disponibilità liquide*

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

**PASSIVO**

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

*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.

*Ratei, risconti e contributi agli investimenti*

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

*Conti d'ordine*

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati gli impegni per esercizi futuri, e –ove esistenti- le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE