



COMUNE DI RUBIERA

Provincia di Reggio Emilia

Relazione dell'organo di revisione

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

**anno
2017**

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui anni precedenti

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

Comune di Rubiera
Organo di revisione

Verbale n. 90 del 4 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Rubiera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 4 aprile 2018

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Giovanni Piccinini

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Piccinini Giovanni, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 28/07/2015, ricevuta in data 28/03/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 27/03/2018, 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:

- 1* relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- 2* delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- 3* conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- 4* conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- 5* il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;

- 6* il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;

- 7* il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

- 8* il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);

- 9* il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);

- 10* la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

- 11* la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

- 12* il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);

- 13* 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);

- 14* il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);

- 15* il prospetto dei dati SIOPE;

- 16* l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- 17* l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;

- 18* l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;

- 19* la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- 20* il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- 21* inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- 22* nota informativa che evidenzia 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);
- 23* prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- 24* certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- 25* attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
 - visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 10/02/2017;

TENUTO CONTO CHE

- 1*** 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;
- 2*** 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;
- 3*** 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;
- 4*** le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i 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 agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 31/07/2017, con delibera n. 38;
- 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. 37 del 13 marzo 2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5554 reversali e n. 4801 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il 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 ;
- 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 2017, 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 BPM, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

	IN CONTO		TOTALE
	residui	competenza	
Fondo cassa 1 gennaio 2017			5.261.691,41
Riscossioni	1.163.185,12	12.930.241,07	13.207.657,07
Pagamenti	2.825.158,83	11.436.310,23	13.988.122,50
Fondo cassa 31 dicembre 2017			4.481.225,98
di cui per cassa vincolata			41.313,98

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

	2015	2016	2017
Fondo di cassa 1 gennaio	4.914.444,30	5.429.734,28	5.261.691,41
Riscossioni	15.839.121,62	14.093.426,19	13.207.657,07
Pagamenti	15.323.831,64	14.261.469,06	13.988.122,50
Fondo di cassa 31 dicembre	5.429.734,28	5.261.691,41	4.481.225,98
Pagamenti per azioni esecutive	0,00	0,00	0,00
Differenza	5.429.734,28	5.261.691,41	4.481.225,98
di cui per cassa vincolata	9.926,23	8.486,53	41.313,98

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 41.313,98 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 è pari a quello risultante al Tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Gestione competenza	
fondo pluriennale vincolato inizio anno	932.639,45
avanzo applicato	913.000,00
totale accertamenti competenza	14.310.112,10
totale impegni competenza	-14.060.869,97
fondo pluriennale vincolato fine anno	-1.314.030,75
SALDO GESTIONE COMPETENZA	780.850,83

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 780.850,83 così dettagliato:

PARTE CORRENTE	
Gestione competenza	
fondo pluriennale vincolato inizio anno	187.559,57
non utilizzato	
totale accertamenti competenza	12.362.386,66
entrate correnti su investimenti	-353.677,65
avanzo applicato	0,00
totale impegni competenza	-11.410.159,60
fondo pluriennale vincolato fine anno	-192.513,01
SALDO GESTIONE COMPETENZA	593.595,97

PARTE CONTO CAPITALE	
Gestione competenza	
fondo pluriennale vincolato inizio anno	745.079,88
totale accertamenti competenza	553.792,24
entrate correnti su investimenti	353.677,65
avanzo applicato	913.000,00
totale impegni competenza	-1.256.777,17
fondo pluriennale vincolato fine anno	-1.121.517,74
SALDO GESTIONE COMPETENZA	187.254,86

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:

- α) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- β) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- γ) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- δ) la corretta applicazione dell'[art.183, comma 3 del TUEL](#) in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- ε) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- φ) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/17	31/12/17
FPV di parte corrente	187559,57	192513,01
FPV di parte capitale	745079,88	1121517,74

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

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

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

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 3.204.416,92 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa 1 gennaio 2017				5.261.691,41
RISCOSSIONI	+	1.138.943,06	12.068.714,01	13.207.657,07
PAGAMENTI	-	2.747.196,42	11.240.926,08	13.988.122,50
Fondo cassa al 31 dicembre 2017				4.481.225,98
RESIDUI ATTIVI	+	1.055.543,91	2.241.398,09	3.296.942,00
RESIDUI PASSIVI	-	439.776,42	2.819.943,89	3.259.720,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	-			192.513,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CAPITALE	-			1.121.517,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017				3.204.416,92
Parte accantonata				1.433.340,18
Fondo crediti di dubbia esigibilità				1.062.891,21
Fondo rischi				300.000,00
Indennità fine mandato Sindaco				10.024,44
Arretrati rinnovo contrattuale				60.424,53
Parte vincolata				747.072,85
Investimenti				
Parte disponibile				1.024.003,89

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

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione	3.163.680,32	3.249.226,52	3.204.416,92
<i>di cui</i>			
<i>Parte accantonata</i>	960.675,74	1.207.106,62	1.433.340,18
<i>Parte destinata</i>	1.363.082,34	899.264,85	747.072,85
<i>Parte disponibile</i>	839.922,24	1.142.855,05	1.024.003,89

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2017 dell'avanzo d'amministrazione si osserva che la somma utilizzata riguarda **la quota vincolata agli investimenti** ed è stata interamente destinata a finanziare spese in c/capitale così come individuate dall'art. 3, commi da 16 a 21, della legge 350/2003. Pertanto l'applicazione dell'avanzo al bilancio è avvenuto in coerenza con la normativa vigente e nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Avanzo di amministrazione 2017	
Miglioramento sismico Casa Protetta	87.000,00
Miglioramento sismico palestra Don Andreoli	326.000,00
Rata piscina	121.300,00
Casa della salute	378.700,00
	913.000,00

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	2.246.219,13	1.138.943,06	1.055.543,91	-51.732,16
Residui passivi	3.326.044,57	2.747.196,42	439.776,42	-139.071,73

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione competenza	
fondo pluriennale vincolato inizio anno	932.639,45
avanzo applicato	913.000,00
totale accertamenti competenza	14.310.112,10
totale impegni competenza	-14.060.869,97
fondo pluriennale vincolato fine anno	-1.314.030,75
SALDO GESTIONE COMPETENZA	780.850,83
Gestione residui	
Maggiori residui attivi riaccertati	
Minori residui attivi riaccertati	-51.732,16
Minori residui passivi riaccertati	139.071,73
	87.339,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	
Avanzo non applicato	2.336.226,52
Avanzo di amministrazione 2016	3.204.416,92

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Per il 2017 il fondo crediti di dubbia esigibilità, pari a € 1.062.891,21 è stato calcolato come segue:

- per l'individuazione delle categorie di entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione quale livello di analisi è stata scelta la tipologia;
- per ciascuna tipologia di entrata sono stati rapportati, per ciascun anno del quinquennio 2012-2016, le riscossioni in conto residui e i residui attivi iniziali;
- è stata calcolata la media aritmetica semplice di tali rapporti in quanto non si è ritenuto di differenziare il peso dei residui in funzione dell'anno di provenienza;
- è stato calcolato il complemento a 100 di tali percentuali ed è stato applicato il dato così ottenuto all'ammontare dei residui attivi riferiti al 31/12/2017.

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 300.000,00 secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 10.024,44, sulla base di quanto previsto nel bilancio 2017 per indennità di fine mandato.

Fondo arretrati contratto dipendenti

Accantonati € 60.424,53 alla finalità sopra descritta

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, conseguendo un saldo positivo pari a + 249 (dato in migliaia)

	Competenza
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	187
Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	745
Fondo pluriennale vincolato che finanzia impegni cancellati dopo l'approvazione rendiconto n-1	132
ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	12.916
SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	13.467
SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	249
DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E SALDO OBIETTIVO 2017	249

L'ente ha provveduto in data 30 marzo 2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti del Ministero dell'Economia e delle finanze che attestano il rispetto del pareggio anno 2017

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

	2015	2016	2017
IMU	3.294.505,53	3.447.227,02	3.425.367,31
Recupero evasione IMU	208.645,29	198.200,21	172.467,96
TASI	1.214.376,30	42.666,38	27.867,05
Addizionale comunale Irpef	1.176.473,33	1.209.193,24	1.251.630,04
Imposta comunale sulla pubblicità	142.606,57	199.840,61	189.256,22
5 per mille	4.220,50	4.756,96	4.753,02
altre imposte	0,00	0,00	0,00
TARI	2.274.145,03	2.320.092,30	2.390.708,67
Recupero evasione TARI	8.696,69	53.542,67	9.528,68
Tributo provinciale	100.505,22	116.004,61	119.535,43
Tassa concorsi		2.156,14	0,00
Fondo di solidarietà comunale	770.062,34	1.461.308,24	1.500.319,94
Altri tributi			

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni	Accertamenti	% Accert. su previsioni	Riscossioni	%Riscoss. su accertamenti
Recupero evasione Ici/Imu	188.898,20	172.467,96	91,30	22.372,96	12,97
Recupero evasione Tares	20.000,00	9.528,68	47,64	9.528,68	100,00
Proventi da collaborazione recupero evasione tributi erariali	21.568,82	21.568,82	100,00	21.568,82	100,00

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

2015	2016	2017
401.208,11	389.708,58	288.802,72

Come negli esercizi precedenti non sono stati utilizzati oneri di urbanizzazione per finanziare la parte corrente

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2015	2016	2017
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.182.373,39	728.313,87	617.025,86
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Imprese	19.095,00	8.030,00	19.140,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dalla UE	1.435,22	1.491,27	1.994,01
Totale Titolo 2	1.202.903,61	737.835,14	638.159,87

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

	2015	2016	2017
Vendita di beni e servizi	2.911.895,25	2.121.985,23	2.153.537,84
Proventi derivanti dall'attività di controlli e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00
Interessi attivi	820,92	614,16	162,85
Altre entrate da redditi di capitale	127.289,88	133.861,26	152.115,06
Rimborsi e altre entrate correnti	461.372,77	270.082,20	310.300,62
Totale Titolo 3	3.501.378,82	2.526.542,85	2.616.116,37

Proventi dei servizi pubblici

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:

	SPESE	ENTRATE	%
ASILO NIDO	490.803,57	392.737,78	80,02
REFEZIONE SCOLASTICA	765.182,09	672.693,95	87,91
CORSI EXTRASCOLASTICI	108.729,51	25.089,28	23,07
IMPIANTI SPORTIVI	449.163,94	113.402,69	25,25
TRASPORTO SCOLASTICO	86.718,26	33.724,10	38,89
LAMPADE VOTIVE	63.815,00	62.082,00	97,28
TOTALI	1.964.412,37	1.299.729,80	66,16

Spese correnti

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

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Redditi da lavoro dipendente	2.614.608,66	2.488.458,35
Imposte e tasse	166.138,41	163.908,89
Acquisto di beni e servizi	6.958.351,66	6.804.574,91
Trasferimenti correnti	1.566.432,35	1.674.944,11
Trasferimenti di tributi	1.635,00	0,00
Fondi perequativi	0,00	0,00
Interessi passivi	75.984,80	71.679,88
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	19.982,74	15.000,00
Altre spese correnti	104.671,45	90.512,20

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, ha 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, 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;
- 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 3.351.819,23;
- 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.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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.

SPESE PERSONALE ANNO 2017		
	stanziamento	impegni
Intervento 1	2.548.094,66	2.488.458,35
tolti aumenti contrattuali	-31.811,34	0,00
tolti incentivi L. 109/94	-4.000,00	-1.952,20
tolti contributi per fondo Perseo	-4.400,95	-4.400,95
tolte categorie protette	-149.875,35	-149.875,35
tolto rimborso comando Ufficio Tecnico	-25.030,09	-25.030,09
tolto rimborso comando Pedagogista	-1.881,60	-1.881,60
Spesa netta	2.331.095,33	2.305.318,16
Irap netta	135.920,31	131.490,03
Buoni pasto	10.500,00	9.786,86
Somministrazione di personale	7.905,00	6.336,25
Spese di personale Unione quota parte	810.045,26	810.045,26
Tirocini	3.906,00	3.906,00
totale spese di personale	3.299.371,90	3.266.882,56

La spesa così conteggiata viene confrontata con la spesa media del triennio 2011-2013 secondo quanto stabilito dall'articolo 1, comma 557-quater della Legge 296/2006 come introdotto dal D.L. 90/2014.

La tabella sottostante dimostra il rispetto del limite.

Spese di personale anno 2011	3.439.440,46
Spese di personale anno 2012	3.330.313,57
Spese di personale anno 2013	3.285.703,66
Media del triennio	3.351.819,23
Spesa di personale anno 2016	3.310.791,21

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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 2013:

- 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 465,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa
Omaggi Floreali	Celebrazione matrimoni	453,19
Ospitalità supervisore progetto cittadinanza e legalità	Pranzo di lavoro per aggiornamento azioni progettuali	120,00
		573,19

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. E' stato attivato un noleggio per un'autovettura destinata al servizio di protezione civile, esclusa dalla limitazione la spesa per autovetture

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 71.679,88 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,4%.

Non risultano operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,52%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che l'elenco delle spese impegnate e liquidate nell'esercizio 2017 suddivise per fonte di finanziamento è il seguente:

SPESE C/CAPITALE ANNO 2017		
Descrizione	Spesa impegnata	Spesa liquidata
Fonte di finanziamento		
Oneri di urbanizzazione		
Manutenzione straordinaria immobili comunali	82.789,79	24.664,67
Fondo progettazioni	20.615,68	13.631,69
Acquisto attrezzature informatiche	4.992,04	2.749,68
Manutenzione straordinaria scuole elementari	1.647,00	1.647,00
Manutenzione rete illuminazione pubblica	10.000,00	0,00
Manutenzione straordinaria scuola media	6.501,38	2.353,38
Sistemazione campo Valeriani	21.477,20	21.477,20
Manutenzioni straordinarie impianti sportivi	32.043,44	26.519,24
Sistemazione e asfaltatura strade + sicurezza stradale	58.147,46	37.266,50
Manutenzione straordinaria automezzi	6.083,20	6.083,20
Sistemazione verde pubblico	13.562,40	5.502,20
Oneri alle chiese	2.219,00	0,00
Retrocessione loculi	3.192,40	1.704,40
	263.270,99	143.599,16
Fonte di finanziamento		
Entrate correnti		
Manutenzione straordinaria immobili comunali	100.976,57	14.281,32
Sistemazione impiantistica sportiva	2.391,20	2.391,20
Piscina comunale	50.000,00	0,00
Sistemazione campo Valeriani	56.482,74	54.684,59
Sistemazione e asfaltatura strade + sicurezza stradale	197.020,67	168.780,43
Sistemazione verde pubblico	13.644,89	0,00
Realizzazione orti urbani	4.977,60	4.977,60
Incarichi professionali urbanistica	21.081,75	21.081,75
Acquisto veicolo raccolta rifiuti	12.000,00	0,00
Acquisto mobili e arredi per scuole elementari	4.197,13	4.197,13
Acquisto mobili e arredi per attività extrascolastiche	1.290,15	1.290,15
Acquisto arredi scuole medie	4.486,49	4.486,49
Acquisto attrezzature impianti sportivi	7.605,04	814,96
Acquisto attrezzature scuole d'infanzia	1.900,00	1.900,00
	478.054,23	278.885,62
Fonte di finanziamento		
Avanzo di amministrazione		
Manutenzione straordinaria immobili comunali		
Piscina comunale	121.300,00	0,00
Sistemazione campo Valeriani	15.435,35	15.435,35
Ampliamento cimiteri	191.701,21	69.437,24
Sistemazione e asfaltatura strade + sicurezza stradale	4.000,67	4.000,67
Incarichi urbanistica	71.336,18	6.318,62
Realizzazione orti urbani	81.975,48	76.860,00
Manutenzione straordinaria casa protetta	30,00	
	485.778,89	172.051,88
Fonte di finanziamento		
Contributo		
Manutenzione straordinaria immobili comunali	4.281,73	0,00
Trasferimento contributo reg. barriere architettoniche	1.973,96	181,00
	6.255,69	181,00
Fonte di finanziamento		
Alienazioni patrimoniali		
Acquisto arredi scuole medie	3.185,23	3.185,23
Manutenzione straordinaria immobili comunali	12.291,64	0,00
Sistemazione strade	1.025,46	1.025,46
Sistemazione verde pubblico	5.000,00	0,00
Fondo progettazioni	1.915,04	0,00
	23.417,37	4.210,69

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:

	2013	2014	2015	2016	2017
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 Tuel)	0,92	0,79	0,65	0,53	0,52

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

Anno	2013	2014	2015	2016	2017
Residuo debito	2.230.632,72	2.022.938,31	1.803.439,34	1.706.664,01	1.605.582,75
Popolazione	14.808	14.863	14.864	14.864	14.882
Debito procapite	150,64	136,11	121,33	114,82	107,89

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

	2015	2016	2017
Quota capitale	219.498,49	96.776,34	101.081,26
Quota interessi	86.322,85	76.060,00	71.679,88
	305.821,34	172.836,34	172.761,14

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili.

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 31/12/20167 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 38 del 07 marzo 2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 51.732,16
- residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 139.071,73.

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

RESIDUI ATTIVI	2013	2014	2015	2016	2017	Totali
Titolo 1 - Tributarie	95.124,28	226.555,56	248.868,74	252.462,07	1.390.193,16	2.213.203,81
Titolo 2 - Contributi e trasferimenti	0,00	0,00	6.958,35	0,00	104.142,82	111.101,17
Titolo 3 - Extratributarie	26.571,56	29.177,94	64.295,94	93.402,76	730.151,97	943.600,17
Titolo 4 - In conto capitale	0,00	0,00	4.396,89	7.500,00	14.000,00	25.896,89
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9- Servizi per conto di terzi	0,00	49,50	180,32	0,00	2.910,14	3.139,96
Totale titoli	121.695,84	255.783,00	324.700,24	353.364,83	2.241.398,09	3.296.942,00

RESIDUI PASSIVI	2013	2014	2015	2016	2017	Totali
Titolo 1 - Spese correnti	2.006,69	11.132,57	14.052,05	362.679,31	2.082.503,34	2.472.373,96
Titolo 2 - Spese in conto capitale	999,86	0,00	0,00	41.755,94	657.848,82	700.604,62
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	7.150,00	79.591,73	86.741,73
Totale titoli	3.006,55	11.132,57	14.052,05	411.585,25	2.819.943,89	3.259.720,31

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente, nel corso del 2017, non si è trovato nella condizione di dover riconoscere e quindi finanziare debiti fuori bilancio. Sono state acquisite le relative attestazioni dai Responsabili della spesa.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, con decorrenza 01 gennaio 2017, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare all'Unione Tresinaro Secchia il servizio di gestione delle risorse umane con delibera di Consiglio Comunale n. 36 del 30 novembre 2016. E' stato rispettato quanto disposto dall'art.3, commi 30,31 e 32 della Legge 244/07 che prevede il contestuale trasferimento di risorse umane e finanziarie.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha provveduto ad effettuare la revisione straordinaria delle partecipate ex art. 24 del D Lgs. 175/2016 come modificato dal D. Lgs. 100/2017. L'atto è la delibera di Consiglio Comunale n. 47 del 29 settembre 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.

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.

Sono stati verificati anche i nuovi parametri proposti dall'Osservatorio sulla finanza degli Enti locali che pone il "focus" sui seguenti elementi:

- capacità di riscossione delle entrate;
- indebitamento (finanziario, emerso, in corso di emersione, improprio);
- disavanzo;
- rigidità della spesa.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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. La parifica è stata effettuata con deliberazione di Giunta Comunale n.50 del 27 marzo 2018.

CONTO ECONOMICO

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

Si evidenzia che, a seguito dell'indicazione fornita dal principio contabile 4/3 al punto 6.3 rubricato 'Patrimonio Netto' riguardo alla contabilizzazione tra le riserve dei permessi a costruire non destinati alla spesa corrente, viene meno la coincidenza tra variazione del patrimonio netto e il risultato economico d'esercizio. Infatti la variazione del patrimonio netto è data dalla somma algebrica delle seguenti voci:

Riconciliazione risultato economico/variazione patrimonio netto	
Patrimonio netto iniziale	64.076.932,03
Variazione riserve da permessi a costruire	+288.802,72
Fondo svalutazione crediti anni precedenti	-573.643,28
Ammortamento beni indisponibili	-1.133.924,63
Rettifica debiti di funzionamento	+2.124.307,33
Rettifica conferimenti da trasferimenti	-10.323.564,65
Risultato d'esercizio	-354.116,03
Patrimonio netto finale	54.104.793,49

Questa diversa collocazione contabile ha risvolti significativi sia sulla determinazione del risultato d'esercizio complessivo che dei risultati economici particolari che esprimono il contributo delle diverse aree della gestione (tipica o caratteristica dell'ente, finanziaria, straordinaria) alla redditività generale, nonché sullo Stato patrimoniale. Pertanto, trattandosi di dati non omogenei, risulta non significativo un confronto tra le diverse annualità.

	CONTO ECONOMICO	2017	2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	7.607.790,48	7.593.680,14
2	Proventi da fondi perequativi	1.500.319,94	1.461.308,24
3	Proventi da trasferimenti e contributi	976.330,82	737.835,14
a	Proventi da trasferimenti correnti	638.159,87	737.835,14
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	338.170,95	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.089.340,88	2.008.326,23
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	532.108,24	573.286,69
b	Ricavi della vendita di beni	18.498,82	31.245,39
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.538.733,82	1.403.794,15
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	310.300,62	270.082,20
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	12.484.082,74	12.071.231,95
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	249.789,17	195.078,52
10	Prestazioni di servizi	7.689.746,33	6.622.238,38
11	Utilizzo beni di terzi	48.255,99	46.654,35
12	Trasferimenti e contributi	1.682.822,29	1.627.155,78
a	Trasferimenti correnti	1.678.629,33	1.571.752,57
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	30.000,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	4.192,96	25.403,21
13	Personale	2.476.920,16	2.604.451,86
14	Ammortamenti e svalutazioni	525.166,42	1.573.564,40
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	33.191,70	72.398,50
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	377.246,06	1.501.165,90
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	114.728,66	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	48.000,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	114.657,70	92.293,17
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	12.835.358,06	12.761.436,46
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-351.275,32	-690.204,51
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	152.115,06	133.861,26
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	152.115,06	133.861,26
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	162,85	614,16
	Totale proventi finanziari	152.277,91	134.475,42
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	71.679,88	75.984,80
a	Interessi passivi	71.679,88	75.984,80
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	71.679,88	75.984,80
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	80.598,03	58.490,62
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	253.572,18	241.248,33
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	52.874,71
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.252,63	168.659,90
d	Plusvalenze patrimoniali	248.319,55	19.713,72

e	Altri proventi straordinari		0,00	0,00
		Totale proventi straordinari	253.572,18	241.248,33
25	Oneri straordinari		199.278,22	86.283,41
a	Trasferimenti in conto capitale		0,00	51.802,41
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		197.112,17	34.481,00
c	Minusvalenze patrimoniali		66,55	0,00
d	Altri oneri straordinari		2.099,50	0,00
		Totale oneri straordinari	199.278,22	86.283,41
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	54.293,96	154.964,92
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-216.383,33	-476.748,97
26	Imposte (*)		137.732,70	164.803,11
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-354.116,03	-641.552,08

STATO PATRIMONIALE

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	35.137,63	64.034,93
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicit�	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
7	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
9	Altre	35.137,63	64.034,93
	Totale immobilizzazioni immateriali	35.137,63	64.034,93
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	19.758.927,89	20.331.234,30
1.1	Terreni	2.628.376,20	2.743.411,13
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	17.130.551,69	17.587.823,17
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	32.118.095,39	32.471.593,14
2.1	Terreni	3.649.592,96	3.646.248,96
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	27.191.576,58	27.593.663,20
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	30.770,09	1.642,23
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	62.584,77	50.114,04
2.5	Mezzi di trasporto	25.664,00	13.664,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	819,64	2.621,34
2.7	Mobili e arredi	42.924,29	38.551,69
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	1.114.163,06	1.125.087,68
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.223.893,20	3.413.126,55
	Totale immobilizzazioni materiali	56.100.916,48	56.215.953,99
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	5.216.349,17	5.342.737,25
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	5.216.349,17	5.342.737,25
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	2.572,00	2.572,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.218.921,17	5.345.309,25
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	61.354.975,28	61.625.298,17
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	15.606,00	15.606,00
	Totale rimanenze	15.606,00	15.606,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.609.271,73	1.230.700,13
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanit�	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.609.271,73	1.148.633,83
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	82.066,30
2	Crediti per trasferimenti e contributi	52.558,20	218.301,79
a	verso amministrazioni pubbliche	37.918,20	114.641,79
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	14.640,00	3.660,00

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016
	<i>d</i> verso altri soggetti	0,00	100.000,00
3	Verso clienti ed utenti	855.579,31	726.381,18
4	Altri Crediti	99.200,82	127.709,03
	<i>a</i> verso l'erario	8.040,00	0,00
	<i>b</i> per attivit� svolta per c/terzi	0,00	3.180,74
	<i>c</i> altri	91.160,82	124.528,29
	Totale crediti	2.616.610,06	2.303.092,13
III	<u>Attivit� finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attivit� finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilit� liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	4.481.225,98	5.261.691,41
	<i>a</i> Istituto tesoriere	4.481.225,98	5.261.691,41
	<i>b</i> presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilit� liquide	4.481.225,98	5.261.691,41
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.113.442,04	7.580.389,54
	<u>RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	68.468.417,32	69.205.687,71

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017	2016
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	3.021.754,65	39.648.333,00
II		Riserve	51.437.154,87	25.070.151,11
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	869.790,51	869.790,51
	b	da capitale	0,00	10.323.564,65
	c	da permessi di costruire	0,00	13.876.795,95
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	50.567.364,36	0,00
	e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	-354.116,03	-641.552,08
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	54.104.793,49	64.076.932,03
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2		Per imposte	0,00	0,00
3		Altri	300.000,00	252.000,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	300.000,00	252.000,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
		D) DEBITI (1)		
1		Debiti da finanziamento	1.605.582,75	1.706.664,01
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
	d	verso altri finanziatori	1.605.582,75	1.706.664,01
2		Debiti verso fornitori	1.845.037,47	1.987.349,79
3		Acconti	0,00	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	524.198,21	926.239,88
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	476.277,44	815.994,87
	c	imprese controllate	0,00	0,00
	d	imprese partecipate	8.177,20	0,00
	e	altri soggetti	39.743,57	110.245,01
5		Altri debiti	86.741,73	256.502,00
	a	tributari	77.730,55	250.520,17
	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	9.011,18	5.981,83
		TOTALE DEBITI (D)	4.061.560,16	4.876.755,68
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	0,00	0,00
II		Risconti passivi	10.002.063,67	0,00
1		Contributi agli investimenti	10.002.063,67	0,00
	a	da altre amministrazioni pubbliche	10.002.063,67	0,00
	b	da altri soggetti	0,00	0,00
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3		Altri risconti passivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.002.063,67	0,00
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	68.468.417,32	69.205.687,71
		CONTI D'ORDINE		
1)		Impegni su esercizi futuri	1.121.517,74	745.079,88
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	1.121.517,74	745.079,88

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.

Queste le variazioni alle immobilizzazioni materiali e immateriali intercorse nel 2017:

- gestione finanziaria: +1.400.494,13
- ammortamento: -1.544.362,39

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza 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.

Disponibilità liquide

E' 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.

A decorrere dal 2017 vengono istituite le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabili in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni, che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite.

Riconciliazione risultato economico/variazione patrimonio netto	
Patrimonio netto iniziale	64.076.932,03
Variazione riserve da permessi a costruire	+288.802,72
Fondo svalutazione crediti anni precedenti	-573.643,28
Ammortamento beni indisponibili	-1.133.924,63
Rettifica debiti di funzionamento	+2.124.307,33
Rettifica conferimenti da trasferimenti	-10.323.564,65
Risultato d'esercizio	-354.116,03
Patrimonio netto finale	54.104.793,49

Riserve

Si evidenzia che, a seguito dell'indicazione fornita dal principio contabile 4/3 al punto 6.3 rubricato 'Patrimonio Netto' riguardo alla contabilizzazione tra le riserve dei permessi a costruire non destinati alla spesa corrente

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 .

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 corrispondenza con i residui passivi della spesa.

Conti d'ordine

L'importo degli 'impegni per opere da realizzare' al 31/12/2017 corrisponde a spese rinviate al 2018 attraverso la contabilizzazione del FPV.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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 2016 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

Lì, 4 aprile 2018

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Giovanni Piccinini