

COMUNE DI MONTEPERTOLI

Città Metropolitana di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

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

**anno
2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MASSIMO MORI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione.....	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza	8
Risultato di amministrazione.....	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	16
Fondo Pluriennale vincolato	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	27
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	28
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	33
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	34
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	34
CONTO ECONOMICO	35
STATO PATRIMONIALE	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	44
IRREGOLARITA' NON SANATE, CONSIDERAZIONI.....	44
CONCLUSIONI	44

Comune di Montespertoli

Organo di revisione

Verbale n. 2 dell'8 maggio 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 Montespertoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montespertoli, lì 8 maggio 2018

Il Revisore Unico
(Rag. Massimo Mori)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Massimo Mori revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 15.02.2018;

- ◆ ricevuta in data 20.aprile 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 96 del 19.04.2018, 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
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione non è stato compilato, in quanto non ricorre la fattispecie;
- 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);
 - non viene redatta la nota informativa che evidensi 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), in quanto non sono stati mai attivati contratti di tale tipologia;
 - 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;
 - 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. 66 del 29.06.1996 – da ultimo modificata con deliberazione 27.10.2008 (in corso la stesura del nuovo regolamento, già esaminato in via preliminare dalla Commissione Consiliare);

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente partecipa ad un'Unione, denominata Unione dei Comuni del Circondario Empolese-Valdelsa;

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 e dal responsabile del servizio finanziario, 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. 21
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel e prelevamenti dal fondo di riserva	n. 16
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.
- ◆ non sussistono irregolarità non sanate

◆ RIPORTANO

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. 56 in data 27/07/2017,;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 66 del 22 marzo 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 5520 reversali e n 4683 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato nel corso dell'esercizio 2017 il ricorso all'anticipazione di tesoreria

di cui all'articolo 222 del TUEL;

- non sono stati utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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, allegando i documenti previsti con le caratteristiche, nei termini e limiti indicati nella determina di parificazione adottata dal responsabile del Servizio n 318 del 27/04/2018;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Chiantibanca /Cassa Centrale Banca reso in data 15 Febbraio 2017 – prot 4140 e si comprendano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	1.240.599,65
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	1.240.599,65

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 NON sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	1.240.599,65
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	147.294,45
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	147.294,45

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 147.294,45 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	767.669,71	1.395.330,22	1.240.599,65
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA			
	2015	2016	2017
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	626.167,34	852.454,95	0
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	0,00	330.063,68	0
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	50	44	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	89.705,63	2.335,49	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	164.049,63	358.244,00	
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	626.167,34	852.454,95	
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di euro 2.419.154,95

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 873.737,07, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	12.203.585,62
Impegni di competenza	-	10.523.263,58
SALDO		1.680.322,04
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	799.985,01
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.606.569,98
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		873.737,07

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	873.737,07
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	251.726,01
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		1.125.463,08

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 1.395.330,22	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		€ 393.158,90	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		€ -	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		€ 9.896.760,78	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		€ -	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		€ 8.059.173,12	
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		€ 431.481,40	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		€ -	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		€ 283.167,65	
- <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			€ -	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			€ 1.516.097,51	
ALTRÉ 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		€ 11.747,01	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		€ -	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		€ 568.090,98	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		€ -	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		€ 959.753,54	
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		€ 239.979,00	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		€ 406.826,11	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		€ 1.081.832,47	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		€ -	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		€ -	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		€ -	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		€ -	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		€ 208.000,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		€ 568.090,98	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		€ -	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		€ 747.930,44	
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		€ 1.175.088,58	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		€ -	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		€ -	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			€ 165.709,54	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		€ -	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		€ -	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		€ 208.000,00	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		€ -	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		€ -	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		€ 208.000,00	
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		9	€ 1.125.463,08	

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)		€ 959.753,54	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	€ 11.747,01	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	€ -	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.		€ 948.006,53	

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	393.158,90	431.481,40
FPV di parte capitale	406.826,11	1.175.088,58

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

Intervento	Fonti di Finanziamento	Importo FPV
REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE A MARTIGNANA	entrate proprie di bilancio	€ 3.500,00
REALIZZAZIONE AREA PER LO SPORT E IL TEMPO LIBERO A SAN QUIRICO IN COLLINA	entrate proprie di bilancio	€ 40.000,00
LAVORI DI REALIZZAZIONE PARCHEGGIO IN VIA MEUCCI A MONTAGNANA	entrate proprie di bilancio	€ 1.700,00
CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE PER LAVORI DI ESTENSIONE RETE GAS METANO ED IDRICA LUNGO STRADA LUCARDESE SP79	entrate proprie di bilancio	€ 72.586,80
ASSEGNAZIONE CONTRIBUTI COMUNALI ASOSTEGNO DI INVESTIMENTI DI UTILITA' SOCIALE	entrate proprie di bilancio	€ 16.500,00
SERVIZI DI ARCHITETTURA E INGEGNERIA LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MEDIA	entrate proprie di bilancio	€ 11.546,08
SERVIZI DI ARCHITETTURA E INGEGNERIA LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA ELEMENTARE N. MACHIAVELLI	entrate proprie di bilancio	€ 16.494,40

SERVIZI DI ARCHITETTURA E INGEGNERIA CPI PALAZZETTO	entrate proprie di bilancio	€ 5.936,39
INCARICO DI PROGETTAZIONE STRUTTURE DEI LAVORI DI AMPLIAMENTO DEL CIMITERO DI MARTIGNANA	entrate proprie di bilancio	€ 8.120,32
LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MEDIA R. FUCINI - PROGETTO ESECUTIVO	entrate proprie di bilancio	€ 13.236,80
LAVORI DI ESTENSIONE DELLE RETI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	entrate proprie di bilancio	€ 40.997,15
REALIZZAZIONE DELL'OPERA SCULTOREA DENOMINATA "SASSI MOBILI" ROTATORIA STRADALE DI BACCAIANO	entrate proprie di bilancio	€ 5.000,00
TEMPORIZZAZIONE ACCESSO AI BAGNI PUBBLICI	entrate proprie di bilancio	€ 2.843,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PIAN DI PESCIOLA	MUTUO CASSA DDPP	€ 29.000,74
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADA COMUNALE DI NEBBIANO	MUTUO CASSA DDPP	€ 52.887,76
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADA COMUNALE DI PATERNO	MUTUO CASSA DDPP	€ 74.529,48
PROGETTO ESECUTIVO LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA ELEMENTARE N. MACHIAVELLI	entrate proprie di bilancio	€ 144.093,20
FORNITURA STABILIZZATO DI CAVA PER MANUTENZIONE STRADE BIANCHE COMUNALI ANNO 2017	entrate proprie di bilancio	€ 2.759,09
PROG. DEF/ESECUTIVA, D.L STRUTTURE DEI LAVORI DI REALIZZAZIONE PARCHEGGIO E MARCIAPIEDI SAN QUIRICO	entrate proprie di bilancio	€ 9.516,00
PROGETTO LAVORI DI ADEGUAMENTO AI FINI DELLA PREVENZIONE INCENDI PALAZZETTO E PALESTRA	entrate proprie di bilancio	€ 89.744,00
SERVIZI DI ARCHITETTURA E INGEGNERIA LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MACHIAVELLI BLOCCHI B/C	entrate proprie di bilancio	€ 11.133,72
PROGETTO RIQUALIFICAZIONE AREE VERDI COMUNALI	entrate proprie di bilancio	€ 5.464,00
PROGETTO RIQUALIFICAZIONE AREE VERDI COMUNALI	entrate proprie di bilancio	€ 3.808,00
PROGETTO RIQUALIFICAZIONE AREE VERDI COMUNALI	entrate proprie di bilancio	€ 7.765,30
FORNITURA E POSA IN OPERA GIOCHI DA INSTALLARE IN GIARDINI ED AREE ATTREZZATE DEL PARCO URBANO	entrate proprie di bilancio	€ 39.832,43
CONTRIBUTO STRADA VICINALE VIA GRANOCCHIAIA	entrate proprie di bilancio	€ 2.610,80
FORNITURA E POSA IN OPERA GIOCHI DA INSTALLARE IN GIARDINI ED AREE ATTREZZATE VARIE	entrate proprie di bilancio	€ 17.993,78
INCARICO PROFESSIONALE PROGETTAZIONE CENTRALE TERMICA E ILLUMINAZIONE CAMPO S.QUIRICO	entrate proprie di bilancio	€ 3.552,64
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADA COMUNALE DI LUCARDO ALTO	entrate proprie di bilancio	€ 28.763,00
LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DELLA SEGNALETICA STRADALE	ENRATE VINCOLATE SANZIONI CDS	€ 2.744,01
LAVORI DI REALIZZAZIONE STANZA SERVIZI SOCIO EDUCATIVI PARCO URBANO	entrate proprie di bilancio	€ 20.000,00
ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI PER LA CREAZIONE DI UNA STANZA DEL SOSTEGNO PRESSO LA SCUOLA PRIMARIA "N."	entrate proprie di bilancio	€ 1.552,74
PROGETTO ESECUTIVO LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MACHIAVELLI - BLOCCHI B E C	entrate proprie di bilancio	€ 158.299,20

PROGETTO ESECUTIVO LAVORI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MACHIAVELLI - BLOCCHI B E C (REFEZIONE SCUOLA)	entrate proprie di bilancio	€ 67.572,00
FORNITURA E POSA IN OPERA IMPIANTI ALLARME ED INTRUSIONE UFFICI POLIZIA MUNICIPALE E URBANISTICA	entrate proprie di bilancio	€ 5.332,62
PROGETTO ESECUTIVO LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA DEL GLICINE, VIA SAN VINCENZO E VIA MANZ	entrate proprie di bilancio	€ 38.994,82
ACQUISTO VEICOLO COMMERCIALE TIPO NISSAN NT 400 CABSTAR	entrate proprie di bilancio	€ 33.524,81
FORNITURA PANDA VAN MY18 POP 4X4	entrate proprie di bilancio	€ 16.141,87
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI VARIE	MUTUO CASSA DDPP	€ 51.500,00
FORNITURA E POSA IN OPERA DI UN QUADRO ELETTRICO PER BANCHI DEL MERCATO IN PIAZZA DEL POPOLO	entrate proprie di bilancio	€ 1.143,95
ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI E DEI SERVIZI	entrate proprie di bilancio	€ 6.026,68
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI CAMPI DA TENNI COPERTI DELLA ZONA SPORTIVA MOLINO DEL PONTE	entrate proprie di bilancio	€ 4.941,00
LAVORI DI PROTEZIONE DELLA PILA DESTRA DEL PONTE SUL TORRENTE VIRGINIO IN LOC. ANSELMO MEDIANTE APP	entrate proprie di bilancio	€ 5.400,00
TOTALE		€ 1.175.088,58

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		37.247,91	20.291,37
Per fondi comunitari ed internazionali		3.293,92	3.293,92
Per imposta di scopo		0,00	0,00
Per TARI		1.102.856,84	987.225,62
Per contributi in c/capitale dalla Città Metropolitana		68.000,00	68.000,00
Per contributi agli investimenti			
Per contributi straordinari (ASL per attrezzature per la celiachia)		3.295,57	3.295,57
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) 50%		33.083,46	8.761,38
Per proventi parcheggi pubblici		37.233,05	37.233,05
Per contributi c/impianti			
Per mutui		208.000,00	208.000,00
Per imposta di soggiorno e sbarco		63.382,30	63.382,30
Altro (da specificare)			
Totale		1.556.393,05	1.399.483,21

La quota di maggiore entrata da TARI è stata accantonata nell'avanzo vincolato al netto della quota complessiva accantonata a FCDE.

Per sanzioni CDS: l'importo non impegnato è stato regolarmente accantonato nell'avanzo per € 24.322,08.

Le spese per funzioni delegate della regione comprendono la somma di Euro 16.956,54 per contributo pacchetto scuola non impegnato nel corso del 2017 ed accantonato nell'avanzo.

Per proventi di parcheggi Pubblici: non applicata norma specifica di riferimento spese superiori di progetto.

Entrate e spese non ricorrenti

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate non ripetitive	
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	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	0,00
Spese non ripetitive	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	50.004,61
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Rimborso di tributi	20.163,45
Totale spese	70.168,06
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	
	-70.168,06

Per quanto riguarda le entrate derivanti da accertamento e recuperi evasione tributaria si considera a regime in quanto si presenta con continuità in almeno cinque esercizi con importi costanti

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 3.969.593,54, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.395.330,22
RISCOSSIONI	(+)	2.519.121,09	8.521.761,85	11.040.882,94
PAGAMENTI	(-)	3.129.887,43	8.065.726,08	11.195.613,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.240.599,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.240.599,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.914.727,39	3.681.823,77	7.596.551,16
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	803.449,79	2.457.537,50	3.260.987,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			431.481,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.175.088,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			3.969.593,54

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nei residui attivi sono compresi euro 474.742,55 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.485.868,11	3.143.017,86	3.969.593,54
di cui:			
a) Parte accantonata	1.542.023,32	2.200.994,57	2.989.779,04
b) Parte vincolata	209.674,91	399.751,84	426.047,57
c) Parte destinata a investimenti	219.964,74	530.980,30	534.846,86
e) Parte disponibile (+/-) *	-485.794,86	11.291,15	18.920,07

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	3.969.593,54
Parte accantonata ⁽³⁾	2.989.779,04
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾	2.631.326,10
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	358.452,94
Totale parte accantonata (B)	2.989.779,04
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	109.995,45
Vincoli derivanti da trasferimenti	97.645,99
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	218.406,13
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	426.047,57
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	534.846,86
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	18.920,07

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 66 del 22.03.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI					
		iniziali al 01.01.2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi		6.506.930,63	2.519.121,09	3.914.727,39	- 73.082,15
Residui passivi		3.959.257,98	3.129.887,43	803.449,79	- 25.920,76

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 -)	873.737,07
SALDO GESTIONE COMPETENZA		873.737,07
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		73.082,15
Minori residui passivi riaccertati (+)		25.920,76
SALDO GESTIONE RESIDUI		-47.161,39
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		873.737,07
SALDO GESTIONE RESIDUI		-47.161,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		251.726,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.891.291,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		(A) 3.969.593,54

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)	393.158,90	431.481,40
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	393.158,90	431.481,40
	(**)	

(*) 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	406.826,11	1.175.088,58
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	406826,11	1175088,58
	(**)	

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

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

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

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	+	1.902.740,05
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	444.500,00
Fondo crediti per accantonamenti straordinari per maggiori entrate verificate dagli assestamenti del bilancio	+	284.086,05
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		2.631.326,10

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 309.453,03, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla riconoscione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 309.453,03 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 281.320,94 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

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.

Le società partecipate non presentano perdite nel Bilancio d'esercizio 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)	7.468,38
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.873,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	10.341,38

Altri fondi e accantonamenti

E' stato costituito un fondo di accantonamento per rinnovi contrattuali di euro 38.658,53.

L'Organo di Revisione prende atto che non ci sono quote accantonate per la copertura dei debiti fuori bilancio in quanto non esistevano passività da riconoscere e finanziare come risulta dalle specifiche dichiarazioni dei responsabili dei settori conservate agli atti.

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 30/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 138205 del 27/06/2017.

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

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

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono (o non sono)** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo
Recupero evasione ICI/IMU	581.741,24	130.605,69	22,45%	451135,55
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	30.536,21	10.090,54	33,04%	20445,67
Recupero evasione COSAP/TOSAP	659,28	659,28	100,00%	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00
Totale	612.936,73	141.355,51	23,06%	471581,22

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.778.712,15	
Residui riscossi nel 2017	202.846,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	1.575.865,82	88,60%
Residui della competenza	471.581,22	
Residui totali	2.047.447,04	
FCDE al 31/12/2017	837.131,65	40,89%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 136.534,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 in quanto nel 2016 si erano verificate maggiori entrata da recupero/controlli in relazione a rateizzazioni concesse.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.487.194,78	
Residui riscossi nel 2017	178.525,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	1.308.669,10	88,00%
Residui della competenza	1.103.915,40	
Residui totali	2.412.584,50	

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 39.957,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per effetto della diversa metodologia impositiva (prima casa)

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	50.532,44	
Residui riscossi nel 2017	6.749,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	43.782,81	86,64%
Residui della competenza	29.573,09	
Residui totali	73.355,90	

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 71.497,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2016

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	821.404,22	
Residui riscossi nel 2017	224.284,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	597.119,97	72,70%
Residui della competenza	521.439,68	
Residui totali	1.118.559,65	
FCDE al 31/12/2017	586.788,89	

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	471.543,67	634.220,10	396.194,72
Riscossione	460.990,17	485.479,16	336.378,64

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2015	471,543,67	0,00%
2016	634.220,10	0,00%
2017	396.194,72	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	148.740,94	
Residui riscossi nel 2017	44.371,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,01	
Residui al 31/12/2017	104.369,05	70,17%
Residui della competenza	59.816,08	
Residui totali	164.185,13	
FCDE al 31/12/2017	102.800,41	

In merito si osserva che l'importo conservato a residuo è sostituito da rateizzazioni assistite da fideiussioni. La quota accantonata a FCDE è riferibile a importi non garantiti in quanto derivati da sanzioni per tardivo pagamento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2015	2016	2017
accertamento	31.053,56	76.642,40	33.083,46
riscossione	-	-	-
%riscossione	-	-	-
FCDE			
* di cui accantonamento al FCDE			

Si rileva che essendo l'entrata gestita dall'Unione dei Comuni, l'importo trasferito al Comune (e accertato) rappresenta il 50% dell'importo effettivamente riscosso

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	31.053,56	76.642,40	33.083,46
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	31.053,56	76.642,40	33.083,46
destinazione a spesa corrente vincolata	8.801,17	28.830,33	2.915,22
% per spesa corrente	28,34%	37,62%	8,81%
destinazione a spesa per investimenti	22.252,39	16.600,00	5.845,16
% per Investimenti	71,66%	21,66%	17,67%

L'importo non impegnato, pari ad Euro 24.322,08 è stato accantonato con vincolo nell'avanzo di amministrazione.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	892.510,16	
Residui riscossi nel 2017	34.634,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	857.875,72	96,12%
Residui della competenza	33.083,46	
Residui totali	890.959,18	
FCDE al 31/12/2017	594.064,98	

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 835,03 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	63.795,83	
Residui riscossi nel 2017	21.360,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.296,70	
Residui al 31/12/2017	41.138,86	64,49%
Residui della competenza	15.300,00	
Residui totali	56.438,86	

In merito si rileva che per euro 38.586,84, derivante dai residui, è in corso una causa per il recupero del credito con una società di gestione telefonia.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	30.505,99	214.733,56	-184.227,57	14,21%	
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense scolastiche	425.221,89	602.179,78	-176.957,89	70,61%	
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre					
Colonie e soggiorni stagionali	16.171,74	17.159,96	-988,22	94,24%	
Corsi extrascolastici					
Impianti sportivi					
Parchimetri					
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri					
Uso locali non istituzionali					
Centro creativo					
Altri servizi					
Totali	471.899,62	834.073,30	-362.173,68	56,58%	

In merito si osserva, relativamente all'asilo nido, che gli importi indicati derivano da una gestione "mista" in quanto la gestione dell'Asilo nido fino al mese di giugno 2017 era in concessione.

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	2.590.588,60	2.429.443,99	-161.144,61	
102	imposte e tasse a carico ente	202.208,56	172.161,54	-30.047,02	
103	acquisto beni e servizi	3.864.948,20	4.035.332,47	170.384,27	
104	trasferimenti correnti	1.217.169,86	1.166.602,77	-50.567,09	
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	37.896,19	
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	
107	interessi passivi	49.949,66	37.896,19	-12.053,47	
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	16.964,79	20.283,45	3.318,66	
110	altre spese correnti	170.808,32	197.452,71	26.644,39	
TOTALE		8.112.637,99	8.059.173,12	-53.464,87	

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 236.575,71;
- 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 2.632.508,98;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 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 2017	
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	2.620.983,59	2.429.443,99	
Spese macroaggregato 103	31.588,16	0,00	
Irap macroaggregato 102	136.901,58	137.301,06	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	
Altre spese: Previdenza complementare vigili Unione	0,00	5.123,15	
Altre spese: personale comandato Unione + ufficio trasversale	144.631,29	369.737,78	
Altre spese: Personale REA-NET	0,00	600,00	
Totale spese di personale (A)	2.934.104,62	2.942.205,98	
(-) Componenti escluse (B)	301.595,64	520.920,69	
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00	
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.632.508,98	2.421.285,29	

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 18 del 23/07/2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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 689,54 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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 37.896,19 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3,01%.

Non sono presenti operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate 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 0,39 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva scostamenti dovuti a minori risorse disponibili per minori somme accertate sul titolo 4 delle entrate

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

L'Ente non ha provveduto ad alcun acquisto di immobili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	0,952 %	0,539%	0,418%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	2.575.340,03	1.641.207,00	1.260.322,66
Nuovi prestiti (+)	0,00	99.979,00	208.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-934.133,03	-470.645,59	-283.167,65
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-10.217,75	0,00
Totale fine anno	1.641.207,00	1.260.322,66	1.185.155,01
Nr. Abitanti al 31/12	13.537	13.511	13.508
Debito medio per abitante	121,24	93,28	87,74

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	87.925,14	49.859,16	37.896,19
Quota capitale	934.133,03	470.645,59	283.167,65
Totale fine anno	1.022.058,17	520.504,75	321.063,84

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha attivato anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 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. 66 del 22/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 70.113,45.

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 25.920,76

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi di finanza pubblica per gli anni di errato accertamento sarebbe stato di euro 44.192,69.

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

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi in quanto trattasi di residui relativi a importi anticipati per i quali è stato effettivamente verificato che non erano da porre a carico di terzi ma relativi a consumi del Comune.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato e dichiarato dai responsabili nelle note che accompagnano il prospetto dei riaccertamenti.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I	281.037,67	124.830,78	391.278,02	703.741,89	814.901,04	2.174.573,27	4.490.362,67
di cui Tarsu/tari	6.173,40		208.928,81	141.696,04	240.814,46	521.439,68	1.119.052,39
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.244,01	38.244,01
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	6.813,22	65.711,56	72.524,78
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.412,44	6.412,44
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	6.630,22	20.609,48	27.239,70
Titolo III	967.339,87	72.759,21	84.988,59	102.838,62	187.984,94	1.154.666,75	2.570.577,98
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	3.068,48	10.661,54	15.852,38	11.556,46	0,00	15.300,00	56.438,86
di cui sanzioni CdS	719.627,56	0,00	30.552,20	31.053,56	76.642,40	33.083,46	890.959,18
Tot. Parte corrente	1.248.377,54	197.589,99	476.266,61	806.580,51	1.009.699,20	3.394.951,58	7.133.465,43
Titolo IV	0,00	0,00	36.883,00	0,00	104.369,05	71.580,08	212.832,13
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	36.883,00	0,00	0,00	0,00	36.883,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	1.729,63	208.000,00	209.729,63
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	36.883,00	0,00	106.098,68	279.580,08	422.561,76
Titolo VI	7.242,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.242,38
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	14.839,16	8.202,99	1.561,21	555,68	830,44	7.292,11	33.281,59
Totale Attivi	1.270.459,08	205.792,98	514.710,82	807.136,19	1.116.628,32	3.681.823,77	7.596.551,16
PASSIVI							
Titolo I	0,00	246.884,49	232.236,06	146.759,27	134.470,00	2.044.970,10	2.805.319,92
Titolo II	2.500,00	5.768,07	0,00	8.750,00	26.081,90	250.994,62	294.094,59
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161.572,78	161.572,78
Totale Passivi	2.500,00	252.652,56	232.236,06	155.509,27	160.551,90	2.457.537,50	3.260.987,29

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

Si riporta la tabella al solo fine di evidenziare i debiti relativi ai precedenti esercizi:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		6.609,96	
Totale	0,00	6.609,96	0,00

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

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio .

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

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

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ASEV SPA				€ 1.020,00	€ 1.020,00	0	1
ACQUATEMPRA				€ 68,94	€ 68,94	0	1
ATO TOSCANA CENTRO						0	1
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	€ 136.896,26	€ 136.896,26				0	1
CONSIAG SPA	€ 83.045,89	€ 83.045,89				0	3
CONSIAG SERVIZI COMUNI				€ 71.485,41	€ 71.485,41	0	3
PUBLICASA SPA							1
RES TIPICA IN LIQUIDAZIONE	€ 0,00	€ 0,00					
START SRL	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.220,00	€ 1.220,00	0	1
PUBLISERVIZI SPA	€ 210.519,70	€ 210.519,70		da quantificare causa ricorso	€ 1.409.506,34		1
	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DI EMPOLI	€ 0,00	€ 0,00	0	€ 0,00	€ 0,00	0	1
CASA DI RIPOSO SANTA MARIA DELLA MISERICORDIA	€ 0,00	€ 0,00	0	€ 0,00	€ 0,00	0	1
FONDAZIONE DOPO DI NOI	€ 0,00	€ 0,00	0	€ 0,00	€ 0,00	0	1
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

In relazione alla differenza relativa alla società Publiservizi SPA, il credito asserito dalla società è oggetto di contestazione come risulta dalla causa in corso presso il tribunale di Firenze.

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati			
Servizio:	PISCINA	RIFIUTI	ILLUMINAZIONE PUBBLICA
Organismo partecipato:	ACQUATEMPRA	ALIA SPA	CONSIAG SERVIZI COMUNI
Spese sostenute:			
Per contratti di servizio	9.003,00	897.479,00	349.728,00
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	9.003,00	897.479,00	349.728,00

Sulla base delle comunicazioni ricevute dalle Società Partecipate si rileva il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

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 (con delibera del Consiglio Comunale n. 60 del 28/09/2017) alla riconoscenza di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale riconoscenza, 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 26/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 30/10/2017;
- è stato inviato in data 26/10/2017 alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di effetto della dismissione	Modalità ricollocamento personale
Acquatempra SCDARL	9,1	Riorganizzazione servizio	Cessione quote	01/01/2018	

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

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

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, come risulta dalla determinazione n. 318 del 27/04/2018 avente ad oggetto la parificazione dei conti giudiziali degli agenti contabili e dei concessionari anno 2017.

Da tale determinazione si rileva che alcune strutture ricettive, relativamente alla riscossione dell'imposta di soggiorno non hanno adempiuto a quanto previsto dalla normativa vigente (mancata presentazione del modello 21)

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

	Anno 2017	Anno 2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	5.926.798,27	6.037.313,45
2) Proventi da fondi perequativi	1.267.224,39	1.216.075,25
3) Proventi da trasferimenti e contributi	649.764,05	591.763,05
a) Proventi da trasferimenti correnti	316.099,42	337.828,78
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	262.369,06	253.934,27
c) Contributi agli investimenti	71.295,57	0,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.120.939,88	1.041.575,67
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	357.899,65	341.810,71
b) Ricavi della vendita di beni	736,41	539,56
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	762.303,82	699.225,40
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	955.961,18	1.178.829,83
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.920.687,77	10.065.557,25
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	237.435,23	308.157,83
10) Prestazioni di servizi	4.278.010,32	4.067.397,68
11) Utilizzo beni di terzi	82.489,04	90.220,08
12) Trasferimenti e contributi	1.181.979,70	1.307.969,86
a) Trasferimenti correnti	1.166.625,53	1.216.944,86
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	15.354,17	91.025,00
13) Personale	2.426.674,68	2.733.020,16
14) Ammortamenti e svalutazioni	2.331.462,15	2.220.837,65
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	160.621,97	151.545,21
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.442.254,13	1.398.658,41
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	24.000,00
d) Svalutazione dei crediti	728.586,05	646.634,03
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17) Altri accantonamenti	60.198,42	12.338,20
18) Oneri diversi di gestione	175.007,86	247.860,84
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.773.257,40	10.987.802,30
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-852.569,63	-922.245,05
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
PROVENTI FINANZIARI		
19) Proventi da partecipazioni	97.772,40	82.732,42
a) da società controllate	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00
c) da altri soggetti	97.772,40	82.732,42
20) Altri proventi finanziari	6.320,33	18.942,43
Totale proventi finanziari	104.092,73	101.674,85
ONERI FINANZIARI		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	37.896,19	71.456,04
a) Interessi passivi	37.896,19	49.949,66
b) Altri oneri finanziari	0,00	21.506,38
Totale oneri finanziari	37.896,19	71.456,04
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	66.196,54	30.218,81

Pagina 1 di 2

CONTO ECONOMICO

	Anno 2017	Anno 2016
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	1.133.795,06	2.355.129,71
a) Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	745.371,86	91.082,63
d) Plusvalenze patrimoniali	189.542,01	222,15
e) Altri proventi straordinari	198.881,19	2.263.824,93
Totale proventi straordinari	1.133.795,06	2.355.129,71
25) Oneri straordinari	94.774,38	169.484,60
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	8.285,54
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	93.383,31	142.534,37
c) Minusvalenze patrimoniali	0,02	18.664,69
d) Altri oneri straordinari	1.391,05	0,00
Totale oneri straordinari	94.774,38	169.484,60
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.039.020,68	2.185.645,11
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	252.647,59	1.293.618,87
26) Imposte (*)	152.091,97	159.456,33
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	100.555,62	1.134.162,54

Pagina 2 di 2

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

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

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è conseguente alla minore incidenza di componenti straordinarie che sono diminuite rispetto al 2016 di circa 1.150.000,00 euro.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 852.569,63 con un miglioramento di Euro 69.675,42 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 97.772,40, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
CONSIAG SPA	1,46%	83.045,89
PUBLISERVIZI SPA	0,98%	14.726,51

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
1.713.463,24	1.550.203,62	1.602.876,10

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .24 c.* del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” e “Sopravvenienze passive” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente e del rimborso di tributi;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24 d.*) o minusvalenze (voce *E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha completato la valutazione dei beni patrimoniali.

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

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

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2017	ANNO 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) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.495,18	13.624,76
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.074,00	2.074,00
9) Altre	369.201,69	499.290,45
Totale immobilizzazioni immateriali	379.770,87	514.989,21
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali		
1.1) Terreni	17.717.367,52	17.674.248,46
1.2) Fabbricati	0,00	0,00
1.3) Infrastrutture	15.756.258,96	15.687.602,18
1.9) Altri beni demaniali	1.961.108,56	1.986.646,28
III 2) Altre immobilizzazioni materiali		
2.1) Terreni	27.226.921,70	27.184.321,43
a) di cui in leasing finanziario	8.967.494,97	8.789.358,22
2.2) Fabbricati	0,00	0,00
a) di cui in leasing finanziario	17.745.161,41	18.086.522,79
2.3) Impianti e macchinari	103.452,35	20.540,03
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	95.822,34	54.936,99
2.5) Mezzi di trasporto	161.893,51	83.373,65
2.6) Macchine per ufficio e hardware	18.629,98	31.528,93
2.7) Mobili e arredi	60.182,36	86.968,26
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00
2.9) Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	74.284,78	31.092,56
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.396,85	473.806,00
Totale immobilizzazioni materiali	44.962.686,07	45.332.375,89
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in		
a) imprese controllate	2.518.050,58	2.518.050,58
b) imprese partecipate	0,00	0,00
c) altri soggetti	2.515.550,58	2.515.550,58
	2.500,00	2.500,00

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2017	ANNO 2016
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	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.518.050,58	2.518.050,58
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	47.860.507,52	48.365.415,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
II) Crediti		
1) Crediti di natura tributaria	3.004.789,75	2.339.678,50
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	2.966.545,74	2.235.863,52
c) Crediti da Fondi perequativi	38.244,01	103.814,98
2) Crediti per trasferimenti e contributi	109.224,78	337.225,81
a) verso amministrazioni pubbliche	108.084,46	230.514,22
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	106.711,59
d) verso altri soggetti	1.140,32	0,00
3) Verso clienti ed utenti	873.362,59	1.316.417,98
4) Altri Crediti	768.118,31	512.757,12
a) verso l'erario	0,00	1.867,83
b) per attività svolta per c/terzi	25.989,48	36.803,28
c) altri	742.128,83	474.086,01
Totale crediti	4.755.495,43	4.506.079,41
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1) Partecipazioni	0,00	0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV) Disponibilità liquide		
1) Conto di tesoreria	1.240.599,65	1.395.330,22
a) Istituto tesoriere	1.240.599,65	1.395.330,22
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	209.729,63	99.979,00
3) Denaro e valori in cassa	0,00	1.143,66
4) Altri conti presso la tesoreria statale intetati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	1.450.329,28	1.496.452,88
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.205.824,71	6.002.532,29
D) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei attivi	0,00	0,00
2) Risconti attivi	242,19	255,71

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2017	ANNO 2016
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	242,19	255,71
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	54.066.574,42	54.368.203,68

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2017	ANNO 2016
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	641.976,05	13.619.102,06
II) Riserve	41.265.986,14	27.787.381,41
a) da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	9.011.276,09
b) da capitale	0,00	2.823.275,42
c) da permessi di costruire	0,00	15.952.829,90
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	41.265.986,14	0,00
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	100.555,62	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	42.008.517,81	41.406.483,47
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quietanza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	358.452,94	298.254,52
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	358.452,94	298.254,52
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	1.185.155,01	1.260.322,66
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	1.185.155,01	1.260.322,66
2) Debiti verso fornitori	1.142.013,99	1.282.682,92
3) Accconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	1.810.895,73	1.743.979,63
a) eni finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	1.743.667,13	1.717.549,99
c) imprese controllate	0,00	0,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00
e) altri soggetti	67.228,60	26.429,64
5) Altri debiti	308.077,57	932.595,43
a) tributari	140.412,18	220.964,15
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	71.852,32	83.288,06
c) per attività svolta per altri	0,00	0,00
d) altri	95.813,07	628.343,22
TOTALE DEBITI (D)	4.446.142,30	5.219.580,64
E) RATEI E RISCONTI		
I) Ratei passivi	121.177,27	111.537,89
II) Risconti passivi	7.132.284,10	7.332.347,16

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2017	ANNO 2016
1) Contributi agli investimenti	6.969.719,00	7.232.088,06
a) da altre amministrazioni pubbliche	4.257.059,57	4.424.629,37
b) da altri soggetti	2.712.659,43	2.807.458,69
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	162.565,10	100.259,10
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.253.461,37	7.443.885,05
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	54.066.574,42	54.368.203,68
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
1) Impegni su esercizi futuri	1.606.569,98	720.334,34
2) Beni di terzi in uso	5.464,00	-4.790,00
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	1.612.033,98	715.544,34

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale sono riferibili principalmente ad opere su beni di terzi

Sulle migliori di beni di terzi l'organo di revisione ha espresso il relativo parere, verificando la convenienza dell'ente come richiesto al punto 4.18 del principio contabile 4/3.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "costo"

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.631.326,10 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il credito annuale IVA è rilevato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
		+ / -	importo
risultato e economico dell'esercizio			€ 100.555,62
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		+	€ 501.478,72
contributo permesso di costruire restituito		-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		+	
variazione al patrimonio netto			€ 602.034,34

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	641.976,05
II	Riserve	41.285.986,14
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
b	da capitale	0,00
c	da permessi di costruire	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	41.285.986,14
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	risultato economico dell'esercizio	100.555,62

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

L'organo esecutivo non ha provveduto a formulare proposte di destinazione del risultato economico positivo dell'esercizio al Consiglio

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	309.453,03
fondo indennità fine mandato	10.341,38
fondo per rinnovi contrattuali	38.658,53
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	358.452,94

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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali riferite a contributi agli investimenti

L'importo al 1/1/2017 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 262.234,02 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate 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 è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, CONSIDERAZIONI

Il revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non rileva gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze;

Evidenzia:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

RAG. MASSIMO MORI