

# COMUNE DI GIACCIANO CON BARUCHELLA

Provincia di Rovigo

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FURIO FERMON

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Verifiche preliminari .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Risultati della gestione.....	6
Fondo di cassa .....	6
Risultato della gestione di competenza .....	7
Risultato di amministrazione.....	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	14
Fondo Pluriennale vincolato .....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	24
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	25
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	25
CONTO ECONOMICO .....	25
STATO PATRIMONIALE.....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	32
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	32
CONCLUSIONI .....	33

# Comune di Giacciano con Baruchella

## Organo di revisione

Verbale n. 7 del 30/04/2018

### 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 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;

#### e 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 Giacciano con Baruchella che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Giacciano con Baruchella, lì 30/04/2018

L'organo di revisione

Dott. Furio Fermon

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Dott. Furio Fermon nominato dal Consiglio Comunale con delibera di Consiglio Comunale n. 78 del 20.12.2017;**

- ◆ ricevuti a far data dal 23 aprile 2018, in più soluzioni, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 3/4/2018, 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;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati [SIOPE](#);
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- 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;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio ([art. 227 TUEL, c. 5](#));
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#) e [D.M. 23/1/2012](#));
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;

- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
- ◆ visto il [D.lgs. 118/2011](#);
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.9 del 4/3/2018;

#### RILEVATO

- che "al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale" ai sensi dell'art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;
- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni

#### TENUTO CONTO CHE

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

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

	N°
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali del 7/3/17-17/5/17-20/07/17-15/12/17-15/12/17 e nelle carte di lavoro;
- ◆ 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;
- 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 con le società partecipate (verifica parziale, si veda sezione dedicata);
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) con delibera n. 45 in data 28.07.2017;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 34 del 03.04.2018 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 983 reversali e n. 1100 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- il ricorso all'indebitamento non è stato effettuato;
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226](#) e [233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Rovigo Banca – Cassa Centrale Casse Rurali Trentine, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## ***Risultati della gestione***

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle

scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	191.501,88
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	191.501,88

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	191.501,88
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro zero/00 come disposto dal [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011](#).

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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

SITUAZIONE DI CASSA	2015	2016	2017
Disponibilità	462.844,59	412.944,84	191.501,88
Anticipazioni			0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'[art. 222 del Tuel](#) nell'anno 2017 è stato di euro 450.000.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 13.949,07, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2017
Accertamenti di competenza (+)	2.330.150,74
Impegni di competenza (-)	2.311.228,29
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>18.922,45</b>
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	17.635,42
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	22.608,80
<b>Saldo gestione di competenza</b>	<b>13.949,07</b>

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

Saldo della gestione di competenza (+)	13.949,07
Eventuale avanzo di amministrazione applicato (+)	72.771,33
Quota di disavanzo ripianata (-)	-
<b>SALDO</b>	<b>86.720,40</b>

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		412.944,84	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		15.500,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.783.787,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.623.898,14
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		17.908,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		4.458,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>153.022,04</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		6.071,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		72.732,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>86.361,37</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		66.700,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.135,42
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		200.363,37
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		72.732,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		336.871,76
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		4.700,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>359,03</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>86.720,40</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		86.361,37
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	6.071,33
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>80.290,04</b>

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

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

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

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

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

	<b>01/01/2017</b>	<b>31/12/2017</b>
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	15.500,00	17.908,80
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	2.135,42	4.700,00
<b>Totale</b>	<b>17.635,42</b>	<b>22.608,80</b>

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

<b>Intervento</b>	<b>Fonti di finanziamento</b>
missione 1 segreteria generale	13.044,00
missione 8 assetto del territorio	4.700,00
missione 10 trasporti e diritto alla mobilità	4.864,80

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:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	341.418,54	341.418,54
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	34.223,35	34.223,35
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>375.641,89</b>	<b>375.641,89</b>

### Entrate e spese non ricorrenti

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	18.666,70
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	34.223,35
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>52.890,05</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	9.006,51
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
gestione attività polizia municipale e gestione del territorio	34.223,35
attività di controllo tributaria e gestione ufficio	9.660,19
<b>Totale spese</b>	<b>52.890,05</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>0,00</b>

### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 244.606,42, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			412.944,84
RISCOSSIONI	555.835,19	1.973.739,38	2.529.574,57
PAGAMENTI	749.951,00	2.001.066,53	2.751.017,53
<b>Saldo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>191.501,88</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>191.501,88</b>
RESIDUI ATTIVI	192.652,43	356.411,36	549.063,79
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	163.188,69	310.161,76	473.350,45
<i>FPV per spese correnti</i>			17.908,80
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			4.700,00
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)</b>			<b>244.606,42</b>

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	183.529,29	227.615,05	244.606,42
di cui:			
a) Parte accantonata	71.467,59	27.334,59	54.803,10
b) Parte vincolata	2.001,88	2.001,88	2.001,88
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	110.059,82	198.278,58	187.801,44

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

fondo crediti di dubbia esigibilità (3)	54.053,10
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	-
fondo incentivi avvocatura interna	-
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	750,00
fondo perdite società partecipate	-
fondo rinnovi contrattuali	-
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA (B) (4)</b>	<b>54.803,10</b>

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.001,88
Altri vincoli	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA (C)</b>	<b>2.001,88</b>

<b>TOTALE PARTE DESTINATA (D)</b>	
-----------------------------------	--

<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)</b>	<b>187.801,44</b>
---	-------------------

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.34 del 3/4/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	750.294,02	555.835,19	192.652,43	- 1.806,40
Residui passivi	917.988,39	749.951,00	163.188,69	- 4.848,70

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2017</b>
saldo della gestione di competenza	13.949,07
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>13.949,07</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.806,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.848,70
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>3.042,30</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	13.949,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.042,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	72.771,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	154.843,72
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)</b>	<b>244.606,42</b>

## **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:**

<b>Fondo plurennale vincolato</b>		
	<b>01/01/2017</b>	<b>31/12/2017</b>
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	15.500,00	17.908,80
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	2.135,42	4.700,00
<b>Totale</b>	<b>17.635,42</b>	<b>22.608,80</b>

#### **Composizione FPV**

<b>Intervento</b>	<b>Fonti di finanziamento</b>
missione 1 segreteria generale	13.044,00
missione 8 assetto del territorio	4.700,00
missione 10 trasporti e diritto alla mobilità	4.864,80

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

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

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

	<b>Importi</b>
Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 1/1/2017	21.263,26
Utilizzo fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017	32.789,84
<b>Fondo crediti accantonato a rendiconto</b>	<b>54.053,10</b>

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Non è stata accantonata nessuna somma, 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 perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata nessuna 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.

#### **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)	0,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	750,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>750,00</b>

## 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 23/03/2018 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. 35717 del 12/03/2018.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare l'invio dei dati trasmessi con la certificazione dei risultati e invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

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

#### **Entrate per recupero evasione tributaria**

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

	Accertamenti (competenza)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accantonato competenza 2017
Recupero evasione ICI/IMU	18.666,70	18.666,70	100,00%		
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			0,00%		
Recupero evasione COSAP/TOSAP			0,00%		
Recupero evasione altri tributi			0,00%		
<b>Totale</b>	<b>18.666,70</b>	<b>18.666,70</b>	<b>0,00%</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00</b>

#### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2017 per Euro 415.088,42 sono diminuite di Euro 1.871,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 accertate per Euro 416.960,30.

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

#### **MOVIMENTAZIONE DELLE SOMETTE RIMASTE A RESIDUO PER IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	5.809,10	
Residui riscossi nel 2017	5.809,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	90.445,10	
<b>Residui totali</b>	<b>90.445,10</b>	
<b>FCDE al 31/12/2017</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

#### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 3.974,61 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

**MOVIMENTAZIONE DELLE SOMME RIMASTE A RESIDUO PER TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	581,00	
Residui riscossi nel 2017	581,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	14.173,62	
<b>Residui totali</b>	<b>14.173,62</b>	
<b>FCDE al 31/12/2017</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 1.941,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

**MOVIMENTAZIONE DELLE SOMME RIMASTE  
A RESIDUO PER TARSU- TIA-TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	150.659,38	
Residui riscossi nel 2017	81.704,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2017	68.954,40	45,77%
Residui della competenza	48.300,40	
<b>Residui totali</b>	<b>117.254,80</b>	
<b>FCDE al 31/12/2017</b>	<b>46.451,96</b>	<b>39,62%</b>

**Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>			
	2015	2016	2017
Accertamento	7.369,02	8.626,62	4.763,13
Riscossione	7.369,02	8.626,62	4.763,13

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è pari a zero.

**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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	2015	2016	2017
accertamento	77.000,00	36.165,27	68.446,70
riscossione	62.169,72	31.621,59	68.446,70
% di riscossione	80,74%	87,44%	100,00%

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>
Sanzioni CdS	38.500,00	18.082,64	34.223,25
FCDE corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	38.500,00	18.082,64	34.223,25
destinazione a spesa corrente vincolata	38.500,00	18.082,64	34.223,25
Perc. x Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2017	4.543,68	
Residui riscossi nel 2017	4.543,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
<b>Residui totali</b>	<b>0,00</b>	
<b>FCDE al 31/12/2017</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 pari a Euro 4.998,94 sono **invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2017	2.499,47	
Residui riscossi nel 2017	2.499,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.499,47	
<b>Residui totali</b>	<b>2.499,47</b>	
<b>FCDE al 31/12/2017</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

### **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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2017</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00	0,00%	
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche			0,00	0,00%	
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	0,00%	
Corsi extrascolastici			0,00	0,00%	
Impianti sportivi	500,00	30.773,89	-30.273,89	1,62%	
Parchimetri			0,00	0,00%	
Servizi turistici			0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%	
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Altri servizi			0,00	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>500,00</b>	<b>30.773,89</b>	<b>-30.273,89</b>	<b>1,62%</b>	

**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	441.799,52	448.798,25	6.998,73
102	imposte e tasse a carico ente	39.352,05	42.107,98	2.755,93
103	acquisto beni e servizi	882.759,38	884.036,27	1.276,89
104	trasferimenti correnti	216.423,17	217.725,87	1.302,70
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.899,28	6.222,54	4.323,26
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	20.665,72	25.007,23	4.341,51
<b>TOTALE</b>		<b>1.602.899,12</b>	<b>1.623.898,14</b>	<b>20.999,02</b>

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

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

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

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

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2017
Spese macroaggregato 101	502.056,80	494.521,71
Spese macroaggregato 103	0,00	
Irap macroaggregato 102	30.732,06	30.365,84
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Altre spese: da specificare.....	0,00	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>532.788,86</b>	<b>524.887,55</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>35.414,79</b>	<b>91.677,57</b>
(-) Altre componenti escluse:	<b>0,00</b>	
di cui rinnovi contrattuali	0,00	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>497.374,07</b>	<b>433.209,98</b>
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</small>		

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 del 01.02.2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

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

e dei vincoli previsti dall'[art.27 comma 1 del D.L. 112/2008](#):

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

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad Euro 0,00 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](#), in quanto 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 6.224,54 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 0,42%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,358 %.

## ***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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	0,02%	0,11%	0,36%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Residuo debito (+)	1.479.704,46	1.476.806,30	1.467.001,17
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	2.898,16	9.805,13	4.458,32
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.476.806,30</b>	<b>1.467.001,17</b>	<b>1.462.542,85</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.284,00	2.284,00	2.284,00
Debito medio per abitante	646,59	642,29	640,34

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Oneri finanziari	330,67	1.899,28	6.222,54
Quota capitale	2.898,16	9.805,13	4.458,32
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.228,83</b>	<b>11.704,41</b>	<b>10.680,86</b>

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

In merito si osserva che l'andamento della spesa relativa al rimborso dell'indebitamento e del suo costo risulta irregolare e perde di significatività a causa delle disposizioni agevolative succedutesi nel tempo, correlate all'evento terremoto del gennaio 2012.

## ***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. 34 del 3/04/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti.

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.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>								
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>								
Titolo 1	0,00	0,00	1.913,13	46.266,64	35.674,04	33.280,36	191.545,48	<b>308.679,65</b>
di cui Tarsu/tari								<b>0,00</b>
di cui F.S.R o F.S.								<b>0,00</b>
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	5.324,07	7.393,75	0,00	75.048,98	<b>87.766,80</b>
di cui trasf. Stato								<b>0,00</b>
di cui trasf. Regione								<b>0,00</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.454,80	4.559,96	<b>8.014,76</b>
di cui Tia								<b>0,00</b>
di cui Fitti Attivi								<b>0,00</b>
di cui sanzioni CdS								<b>0,00</b>
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.913,13</b>	<b>51.590,71</b>	<b>43.067,79</b>	<b>36.735,16</b>	<b>271.154,42</b>	<b>404.461,21</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	52.078,88	0,00	82.674,66	<b>134.753,54</b>
di cui trasf. Stato								<b>0,00</b>
di cui trasf. Regione								<b>0,00</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>52.078,88</b>	<b>0,00</b>	<b>82.674,66</b>	<b>134.753,54</b>
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9	1.219,63	0,00	882,57	2.582,28	2.582,28	0,00	2.582,28	<b>9.849,04</b>
<b>Totale Attivi</b>	<b>1.219,63</b>	<b>0,00</b>	<b>2.795,70</b>	<b>54.172,99</b>	<b>97.728,95</b>	<b>36.735,16</b>	<b>356.411,36</b>	<b>549.063,79</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo 1	650,80	1.196,54	1.313,39	30.089,05	46.072,61	68.324,28	245.292,23	<b>392.938,90</b>
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	5.307,65	19.301,42	<b>25.409,07</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	3.519,81	0,00	0,00	750,00	2.582,28	2.582,28	45.568,11	<b>55.002,48</b>
<b>Totale Passivi</b>	<b>4.170,61</b>	<b>1.196,54</b>	<b>1.313,39</b>	<b>30.839,05</b>	<b>49.454,89</b>	<b>76.214,21</b>	<b>310.161,76</b>	<b>473.350,45</b>

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Si riportano a seguire le società con partecipazione diretta dell'Ente:

- Acquevenete SpA Via C. Colombo, 29/A 35043 Monselice (PD) C.F. 00064780281
- AS2 Azienda servizi strumentali Srl Via della Resistenza, 4 45100 ROVIGO C.F. 01396160291

Gli enti associativi cui l'Ente è associato:

- Autorità D'Ambito ATO Rifiuti
- Consorzio Smaltimento Rsu di Rovigo
- Consorzio Sviluppo del Polesine
- Consiglio di Bacino Polesine

### **Crediti e debiti reciproci**

E' stata inviata dall'Ente richiesta per la verifica dei crediti e debiti reciproci alle seguenti società: Acquevenete Spa, AS2 Azienda Servizi Strumentali srl, Autorità D'Ambito ATO Rifiuti, Consorzio Smaltimento Rsu di Rovigo, Consorzio Sviluppo del Polesine, Consiglio di Bacino Polesine. Solo parte degli organismi partecipati ha provveduto a rispondere alla richiesta inviata nei termini per l'approvazione del rendiconto. Pertanto ulteriori verifiche verranno effettuate dall'Ente nel corso dell'esercizio.

L'Organo di revisione invita l'Amministrazione a richiamare ai propri doveri e al rispetto della legge gli organismi partecipati che si dovessero rendere inadempienti, adottando con estrema urgenza le misure necessarie a tal fine, comprese le segnalazioni alle autorità competenti all'applicazione di eventuali sanzioni.

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

([art. 24 del D.Lgs. 175/2016](#))

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio n. 50 del 12 ottobre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, deliberando di mantenere la partecipazioni di cui è titolare.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 28/10/2017;
- è stato inviato 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](#).

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

In merito al rispetto della tempestività annuale dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'Ente supera di 19,74 giorni il termine ordinario previsto in 30 giorni ed invita l'Ente ad adottare le 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.

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

### **CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento	riferiment o
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	1.043.153,55	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	879.629,02	0,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	591.810,92	0,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	92.217,86	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	195.600,24	0,00		
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	67.237,13	0,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	10.838,16	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	56.398,97	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3

7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	70.282,70	0,00	A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>2.060.302,40</b>	<b>0,00</b>		
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	90.283,70	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	789.659,36	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	29.791,92	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	217.725,87	0,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	217.725,87	0,00		
	<i>Contributi agli investimenti ad</i>				
b	<i>Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	448.798,25	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	257.366,56	0,00	B10	B10
	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni</i>				
a	<i>Immateriali</i>	245,65	0,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	224.331,07	0,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	32.789,84	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	750,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	30.929,17	0,00	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>1.865.304,83</b>	<b>0,00</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>194.997,57</b>	<b>0,00</b>	-	-
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

2	<u>Oneri finanziari</u>				
1	Interessi ed altri oneri finanziari	6.267,54	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	6.267,54	0,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>6.267,54</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-6.267,54</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
2	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	<b>D18</b>
2	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	<b>D19</b>
3	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
2	Proventi straordinari	23.814,95	0,00	E20	E20
4	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	23.814,95	0,00		E20b
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
	e <i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>23.814,95</b>	<b>0,00</b>		
2	Oneri straordinari	20.023,36	0,00	E21	E21
5	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	0,00		E21b
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
	d <i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>20.023,36</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>3.791,59</b>	<b>0,00</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>192.521,62</b>	<b>0,00</b>		
2	Imposte (*)	32.186,28	0,00	E22	E22
2	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>160.335,34</b>	<b>0,00</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del [principio contabile applicato 4/3](#):

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

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

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

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

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferim ento art.24 24 CC	riferim ento DM 26/4/9 5
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	245,63	491,28	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>245,63</b>	<b>491,28</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	<b>3035707,70</b>	<b>2539902,74</b>		
1.1	Terreni	14047,52	0,00		
1.2	Fabbricati	861673,17	815879,69		
1.3	Infrastrutture	2159514,02	1723540,21		
1.9	Altri beni demaniali	472,99	482,84		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>3304479,60</b>	<b>3198582,20</b>		
2.1	Terreni	140627,16	140937,43	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	3124696,10	2998341,46		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		

2.3	Impianti e macchinari	29541,31	31245,62	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	902,46	1621,96	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2036,69	4219,52		
2.7	Mobili e arredi	6675,88	22216,21		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
<del>2.9</del>	<del>Diritti reali di godimento</del>				
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	434185,80	408776,73	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>6774373,10</b>	<b>6147261,67</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	<b>5692,00</b>	<b>5692,00</b>	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	5692,00	5692,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
				BIII2c	
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>5692,00</b>	<b>5692,00</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>6780310,73</b>	<b>6153444,95</b>	-	-
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	<b>254626,55</b>	<b>251328,77</b>		
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
a	<i>Altri crediti da tributi</i>	254626,55	251328,77		
b	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
c					
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>222520,34</b>	<b>475249,64</b>		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	222520,34	473668,29		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	1581,35	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	8007,22	13848,11	CII1	CII1
4	Altri Crediti	<b>9856,58</b>	<b>9867,50</b>	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	9856,58	9867,50		

		Totale crediti	495010,69	750294,02		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
	1	Conto di tesoreria	<b>191501,88</b>	<b>0,00</b>		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	191501,88	0,00		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		CIV1b e
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e	CIV2 e
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	CIV3	CIV3
	<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>191501,88</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>686512,57</b>	<b>750294,02</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D	
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D	
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>7466823,30</b>	<b>6903738,97</b>	-	-

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	-3556725,78	1082470,86	AI	AI
I	Riserve	<b>6140459,55</b>	<b>1496499,78</b>		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	330107,41	330107,41	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	0,00	822309,58	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	4763,13	344082,79		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	5805589,01	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		

	Risultato economico dell'esercizio	160335,34	0,00	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>2.744.069,11</b>	<b>2.578.970,64</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
	Per trattamento di				
1	quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	750,00	0,00	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>750,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	C	C
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	<b>1462543,40</b>	<b>1467001,72</b>		
a	<i>prestiti obbligazionari v/ altre amministrazioni</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1462543,40	1467001,72	D5	
2	Debiti verso fornitori	166781,72	136241,32	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>204016,15</b>	<b>149083,69</b>		
	<i>enti finanziati dal servizio sanitario</i>				
a	<i>nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	189921,79	136128,86		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	14094,36	12954,83		
5	Altri debiti	<b>102552,58</b>	<b>103242,18</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	503,42	2032,81		
b	<i>per attività svolta per</i>				
c	<i>c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	102049,16	99719,27		
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>1.935.893,85</b>	<b>1.855.568,91</b>		

<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>					
	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
	Risconti passivi	<b>2786110,34</b>	<b>2878328,20</b>	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>2786110,34</b>	<b>2878328,20</b>		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2786110,34	2878328,20		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.786.110,34</b>	<b>2.878.328,20</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>7.466.823,30</b>	<b>7.312.867,75</b>	-	-
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	4700,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.700,00</b>	<b>0,00</b>	-	-

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che, in ossequio al disposto dell'articolo 231 del TUEL, la Giunta ha provveduto a redigere la relazione di propria competenza.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Per una corretta applicazione della contabilità armonizzata nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari, l'Organo di Revisione propone di avviare ad una revisione dei valori imputati al patrimonio immobiliare e mobiliare.

## **CONCLUSIONI**

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

L'Organo di revisione

Dott. Furio Fermon