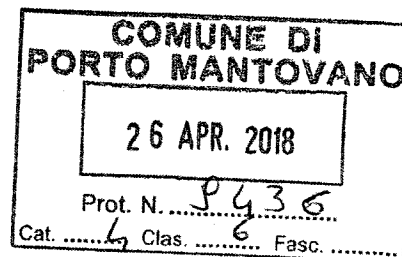


COMUNE DI PORTO MANTOVANO

Provincia di Mantova



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. CLAUDIO CAVALLARI

DOTT.SSA EMILIA BAGGINI

DOTT.SSA MONICA MARGARITI

Comune di Porto Mantovano

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 26 Aprile 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

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

presenta

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

Porto Mantovano, lì 26 Aprile 2018

L'organo di revisione

DOTT. CLAUDIO CAVALLARI

DOTT.SSA EMILIA BAGGINI

DOTT.SSA MONICA MARGARITI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Claudio Cavallari, Dott.ssa Emilia Baggini, Dott.ssa Monica Margariti, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 22.02.2018

♦ ricevuta in data 09.04.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 09.04.2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di 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);
 - 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 redatta dal Responsabile Ufficio Legale avv. Sara Badari;

- ♦ 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

RILEVATO

- 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 da un altro collegio ma non risultano agli atti rilievi per gravi irregolarità.

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. 9
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. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0



- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 24 del 2017 e nelle carte di lavoro;

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 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 non essendo stato attivato alcun nuovo finanziamento
- 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 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. 47 in data 27.07.2017;
- che l'ente NON ha riscontrato debiti fuori bilancio e pertanto non è stato tenuto al relativo riconoscimento e alla successiva trasmissione alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 34 del 29.03.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi dichiarativi relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4423 reversali e n. 4760 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha dovuto ricorrere all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222 del TUEL;
- l'Ente non ha dovuto ricorrere agli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti di cui all'articolo 195 del TUEL;
- Non vi è stato ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca MPS Monte dei Paschi di Siena, 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)	7.439.257,71
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	7.439.257,71

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Non è risultato necessario provvedere alla sistemazione di eventuali sospesi.

L'Ente non ha dovuto riscontrare un fondo di cassa vincolato.

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, con applicazione dell'avanzo d'amministrazione 2016 all'esercizio 2017, presenta un **saldo positivo** di Euro 352.887,28, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	9.854.937,95
Impegni di competenza	-	10.385.266,90
SALDO		- 530.328,95
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	619.938,49
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	469.022,26
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 379.412,72

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 379.412,72
Avanzo di amministrazione 2016 applicato al 2017	+	732.300,00
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		352.887,28

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		8.097.908,72
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	52.050,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.156.490,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.725.841,72
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	52.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.038,80
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	84.948,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		344.711,47
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	200.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	304.301,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		240.410,45

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	732.300,00	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	567.888,49	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	674.922,57	
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	(-)	200.000,00	
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	(-)	-	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	304.301,02	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.550.951,79	
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	417.022,26	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.038,80	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		112.476,83	

6

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.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	52.050,00	52.000,00
FPV di parte capitale	567.888,49	417.022,26



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

Missione programma	Importo	fonti di finanziamento
04 programma 01 Istruzione prescolastica (spesa investimento)	188.468,30	Avanzo d'amministrazione 2016 applicato al 2017 per miglioramento sismico scuola infanzia Via Treves
04 programma 02 altri ordini di istruzione non universitaria (spesa investimento)	228.553,96	Avanzo d'amministrazione 2016 applicato al 2017 per adeguamento sismico scuola media 2' lotto

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		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
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(E cap 4538 s Cap 2367031000)	9.804,20	9.804,20
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) E Cap 3115	55.560,91	55.560,91
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
Totale	65.365,11	65.365,11

Entrate e spese non ricorrenti

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

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

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:
 - a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
 - b) condoni;
 - c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
 - d) entrate per eventi calamitosi;
 - e) alienazione di immobilizzazioni;
 - f) le accensioni di prestiti;
 - g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.
- Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:
 - a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,
 - b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
 - c) gli eventi calamitosi,
 - d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,
 - e) gli investimenti diretti,
 - f) i contributi agli investimenti.

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi E cap 4500	473.475,88
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni E cap 4515	3.407,00
Recupero evasione tributaria E cap 1005	238.780,56
Canoni concessori pluriennali	59.686,91
Consultazioni referendarie (E cap 2252)	30.832,00
Totale entrate	806.182,35
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali *	20.842,00
* La Regione Lombardia ha anticipato al Comune la somma di €30.832,00 per il Referendum Ottobre 2017; il Comune ha provveduto alla rendicontazione delle spese ed è in attesa di conoscere se sarà necessario restituire alla Regione un eventuale saldo	9.990,00
saldo delle entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni (e cap 4515) confluite nell'avanzo d'amministrazione vincolato	3.407,00
Spese una tantum finanziate con recupero evasione tributaria (s cap 120301185 Sp per voucher sociali)	62.710,34
Spese una tantum finanziate con recupero evasione tributaria (s cap 120300185 Sp per voucher sociali)	30.428,78
Spese una tantum finanziate con recupero evasione tributaria (s cap 2372141000 Quota parte investimento riqualificazione illuminazione pubblica comunale)	13.641,44
Fondo crediti di dubbia esigibilità (riferito al recupero evasione imu)	132.000,00
investimenti finanziati da proventi cimiteriali	58.066,26
Saldo entrate da proventi cimiteriali confluiti in avanzo d'amministr vincolato	1.620,65
Investimenti finanziati da proventi a costruire	270.140,06
Sp. manutenz. Opere di urbanizzazione secondaria (parchi e giardini)	200.000,00
saldo fra entrate da proventi a costruire e relative spese confluite in avanzo di amministrazione vincolato per investimenti	3.335,82
Totale spese	806.182,35

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 4.895.288,82 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				8.097.908,72
RISCOSSIONI	(+)	1.176.955,14	8.675.679,30	9.852.634,44
PAGAMENTI	(-)	2.822.166,64	7.689.118,81	10.511.285,45

SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.439.257,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.439.257,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	49.546,83	1.179.258,65	1.228.805,48
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	607.604,02	2.696.148,09	3.303.752,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			52.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			417.022,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			4.895.288,82

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017			335.654,30
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			60.000,00
Altri accantonamenti			19.365,92
Totale parte accantonata B)			415.020,22
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			1.227.284,01
Vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			5.715,84
Totale parte vincolata C)			1.232.999,85
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			1.639.001,98
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			1.608.266,77

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	4.434.066,43	4.925.068,95	4.895.288,82
di cui:			
a) Parte accantonata	388.360,00	331.857,66	415.020,22
b) Parte vincolata	1.198.907,31	1.205.811,35	1.232.999,85
c) Parte destinata a investimenti	527.404,22	241.930,93	1.639.001,98
e) Parte disponibile (+/-) *	2.319.394,90	3.145.469,01	1.608.266,77

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	4.895.288,82
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾	335.654,30
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	60.000,00
Altri accantonamenti	19.365,92
Totale parte accantonata (B)	415.020,22
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.227.284,01
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	5.715,84
Totale parte vincolata (C)	1.232.999,85
Parte destinata agli investimenti	1.639.001,98
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.639.001,98
Totale parte disponibile (E=A- B- C- D)	1.608.266,77
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 34 del 29.03.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2017	riscossi	inseriti nel rendiconto al 31/12/2017	variazioni
Residui attivi	1.206.843,42	1.176.955,14	49.546,83	19.658,55
Residui passivi	3.759.744,70	2.822.166,64	607.604,02	- 329.974,04

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 -)	352.887,28
SALDO GESTIONE COMPETENZA		352.887,28
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		106.349,50
Minori residui attivi riaccertati (-)		86.690,95
Minori residui passivi riaccertati (+)		329.974,04
SALDO GESTIONE RESIDUI		349.632,59
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		352.887,28
SALDO GESTIONE RESIDUI		349.632,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		4.192.768,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	4.895.288,82

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)	52.050,00	52.000,00
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	52.050,00	52.000,00

(**)

(*) 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	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	567.888,49	417.022,26
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	567.888,49	417.022,26

(**)

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Metodo analitico, analizzando ciascun singolo residuo attivo e valutandone, in base agli elementi informativi forniti da ciascun Responsabile di P.O .

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

analizzando analiticamente ciascun residuo attivo, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 335.654,30;

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 69.679,98 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato alla delibera di Giunta comunale di riaccertamento dei residui attivi e passivi.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 60.000,00.

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)	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	5.715,84
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	5.715,84

Altri fondi e accantonamenti

Accantonamento di € 19.365,92 per far fronte ad arretrati contrattuali 2016/2017.

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 22.03.2018 (Prot. MEF n. 42696 del 22.03.2018) a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	238.780,56	202.791,40	84,93%	35.989,16	0,00%
Totale	238.780,56	202.791,40	84,93%	35.989,16	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	20.873,52	
Residui riscossi nel 2017	20.873,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	35.989,16	172,42%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	35.989,16	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

In merito si osserva che l'Ente non ha costituito il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in quanto il residuo attivo di € 35.989,16 è risultato totalmente incassato alla data del 22.02.2018.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 pari ad € 1.877.311,48 sono **aumentate** di Euro 18.645,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 pari ad € 1.858.666,28.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU

	Importo
Residui attivi al 1/1/2017	0,00
Residui riscossi nel 201	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2017	393.143,41
Residui della competenza	0,00
Residui totali	393.143,41
FCDE al 31/12/2017	0,00

In merito si osserva che il residuo attivo di € 393.143,41 è risultato totalmente incassato alla data del 10.01.2018.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 pari ad € 377.000,00 sono **aumentate** di Euro 5.340,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 pari ad € 371.660,40.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI

	Importo
Residui attivi al 1/1/2017	
Residui riscossi nel 201	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2017	62.943,20
Residui della competenza	0,00
Residui totali	62.943,20
FCDE al 31/12/2017	



In merito si osserva che il residuo attivo di € 62.943,20 risulta totalmente incassato alla data del 10.01.2018.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Anno	Totale accertato	Importo destinato alla spesa corrente	% di destinazione alla spesa corrente	Importo destinato alla spesa di investimento
2010	478.747,46	219.000,00	43,87%	259.747,46
2011	253.997,44	148.728,38	58,55%	105.269,06
2012	250.792,90	9.222,29	3,68%	241.570,61
2013	521.660,75	149.916,40	28,74%	30.056,09
2014	353.202,46	39.943,68	11,31%	96.206,26
2015	294.122,33	39.865,68	13,55%	254.256,65
2016	294.491,17	91.000,00	30,90%	203.491,17
2017	473.475,88	200.000,00	42,24%	270.140,06

Nel 2017 i contributi per permessi di costruzione accertati ed incassati per l'importo complessivo di € 473.475,88 sono stati utilizzati per la spesa di investimento per € 270.140,06 e per finanziare spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale nello specifico per manutenzione di parchi e giardini per l'importo di € 200.000,00.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA				
	2014	2015	2016	2017
accertamento	251.760,23	210.000,00	214.000,00	111.121,82
riscossione	177.763,36	199.377,60	163.104,71	81.455,11
%riscossione	70,61	94,94	76,22	73,30

Residui attivi al 31.12.2017 di competenza 2016: 12.764,55 (incassati al 17.04.2018 € 12.764,55)

Residui attivi al 31.12.2017 di competenza 2017: 29.666,71 (incassati al 17.04.2018 € 13.280,38)

Totale Residui attivi al 31.12.2017 € 42.431,26 (incassati al 17.04.2018 € 26.044,93)

Si rileva che, alla data del 17.04.2018, l'Ente ha riscosso nel 2018, in conto residui attivi, la somma di € 26.044,93 rispetto ad un totale residui attivi al 31.12.2017 di € 42.431,26 di sanzioni da violazione codice della strada.. Inoltre nei primi mesi del 2018 il Settore Polizia Locale ha dichiarato insussistenti residui attivi per € 621,82; rimangono pertanto da incassare, residui attivi 2017 per € 15.764,51.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA				
	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	251.760,23	210.000,00	214.000,00	111.121,82
fondo svalutazione crediti corrispondente	80.000,00	80.000,00	20.000,00	44.000,00
entrata netta	171.760,23	130.000,00	194.000,00	67.121,82
destinazione a spesa corrente vincolata	115.000,00	78.047,49	78.047,49	67.121,82
Perc. X Spesa Corrente	66,95%	60,04%	40,23%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 pari ad € 172.915,99 sono diminuite di Euro 31.465,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 pari ad € 204.381,00 in relazione alla cessazione dei contratti di locazione presso lo stabile comunale "ex CSI Centro Servizi alle Imprese".

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	105.319,80	
Residui riscossi nel 2017	80.578,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	20.567,74	
Residui al 31/12/2017	4.173,07	3,96%
Residui della competenza	9.119,41	
Residui totali	13.292,48	
FCDE al 31/12/2017	13292,48	100%

In merito si osserva : Rispetto al totale dei residui attivi al 31.12.2017 di € 13.292,48, alla data del 16.04.2018 risultano incassati nel 2018 € 7.825,00 in conto residui attivi. Pertanto, alla data del 16.04.2018 risultano da incassare € 5.467,48 più i crediti di dubbia esazione stralciati dal bilancio comunale ai sensi dell'art. 9.1 del principio contabile allegato 4-2 del D.Lgs. 118/2011 allegati alla deliberazione di Giunta comunale n. 34 del 29.03.2018.

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 ed a richiesta dell'utenza:

Servizio	Entrate (da RENDICONTO 2017)	Spesa RENDICONTO 2017 AL 100%(inclusa la spesa del personale diretta ed indiretta)	% di copertura dei costi del servizio da parte dell'utenza	Differenza a carico del bilancio comunale (da RENDICONTO 2017)
Asilo Nido (domanda individuale).	280.090,78	567.536,13	49,35%	€ 287.445,35
Biblioteca servizi accesso ad internet/fotocopie	€ 22,00	€ 4.534,75	0,49%	€ 4.512,75
Impianti sportivi (esclusa piscina) (domanda individuale)	€ 12.836,59	€ 230.186,58	5,58%	€ 217.349,99
Cred Crid Cres (domanda individuale).	€ 2.057,50	€ 9.508,11	21,64%	€ 7.450,61
Refezione materne (domanda individuale).	€ 316.251,64	394.121,90	80,24%	€ 77.870,26
Refezione elementari (domanda individuale).	€ 235.120,73	273.254,67	86,04%	€ 38.133,94
Trasporto materne.	€ 1.900,00	€ 26.440,00	7,19%	€ 24.540,00
Trasporto elementari.	€ 8.562,50	€ 39.523,68	21,66%	€ 30.961,18
Trasporto medie.	€ 14.198,00	€ 37.050,50	38,32%	€ 22.852,50
Contributi comunali per trasporti scolastici a famiglie in difficoltà economica	€ 0,00	€ 24.291,85	0,00%	€ 24.291,85
Pre post scuola.	€ 39.285,00	€ 47.918,71	81,98%	€ 8.633,71
Assistenza domiciliare	€ 32.765,50	€ 89.408,01	36,65%	€ 56.642,51
Trasporto protetto	€ 9.185,00	€ 34.000,00	27,01%	€ 24.815,00
TOTALE	€ 952.275,24	€ 1.777.774,89	53,57%	€ 825.499,65

Spese correnti e spese in conto capitale riclassificate per macroaggregati

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi è così evidenziata:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA RENDICONTO		Totale 2016	Totale 2017
TITOLO 1 - Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	1.422.439,84	1.484.497,72
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	327.279,03	253.438,19
103	Acquisto di beni e servizi	4.735.307,18	4.685.749,59
104	Trasferimenti correnti	1.307.126,22	1.239.302,48
105	Trasferimenti di tributi (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	6.707,04	1.824,71
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.350,71	3.275,85
110	Altre spese correnti	51.808,86	57.753,18
100	Totale TITOLO 1	7.854.018,88	7.725.841,72
TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.346.756,31	1.542.912,99
203	Contributi agli investimenti	13.762,00	7.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	1.825,91	1.038,80
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	1.362.344,22	1.550.951,79
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie			
301	Acquisizioni di attività finanziarie		0,00
302	Concessione crediti di breve termine		0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine		0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie		0,00
300	Totale TITOLO 3		0,00
TITOLO 4 - Rimborso Prestiti			
401	Rimborso di titoli obbligazionari	51.966,93	53.374,12
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	57.940,53	31.573,97
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti		0,00
400	Totale TITOLO 4	51.966,93	84.948,09
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto			
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0,00
500	Totale TITOLO 5		0,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro			
701	Uscite per partite di giro	951.900,12	1.014.462,31
702	Uscite per conto terzi	225.688,30	9.062,99
700	Totale TITOLO 7	1.177.588,42	1.023.525,30
TOTALE IMPEGNI		10.503.858,98	10.385.266,90

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. 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 165.192,68;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.523.295,08;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

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

	consuntivo 2011	consuntivo 2012	consuntivo 2013	media del triennio 2011/2013	consuntivo 2015	consuntivo 2016	consuntivo 2017
retribuzioni e oneri contributivi	1.537.216,78	1.521.057,43	1.478.167,93	1.512.147,38	€ 1.350.894,05	€ 1.428.093,36	€ 1.484.497,72
spese connesse al personale	3.400,00	3.500,00	€ 4.000,00	€ 3.633,33	€ 4.000,00	€ 3.800,00	€ 3.800,00
oneri straordinari	7.194,76	5.000,00	936,7	€ 4.377,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
irap	88.990,24	88.058,10	86.758,44	87.935,59	€ 77.184,26	86.659,80	84.528,28
Totale spesa di personale	1.636.801,78	1.617.615,53	1.569.863,07	1.608.093,46	€ 1.432.078,31	€ 1.518.553,16	€ 1.572.826,00
COMPONENTI DA SOTTRARRE ALL'AMMONTARE DELLA SPESA art. 1 comma 557 L. 296/2006							
totale spese da sottrarre	92.286,15	91.401,18	70.707,81	84.798,38	€ 96.578,42	€ 188.644,88	€ 263.770,38
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA art. 1 comma 557 L. 296/2006	1.544.515,63	1.526.214,35	1.499.155,26	1.523.295,08	€ 1.335.499,89	1.329.908,28	1.309.055,62

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente ha rispettato i seguenti vincoli di cui all'art. 6 D.L. 78 /2010 e di cui art. 5 DL 95/2012

CONSUNTIVO 2017 Riepilogo tagli di cui all'art. 6 D.L. 78 /2010 e di cui art. 5 DL 95/2012

Oggetto	impegnato 2009	limite di spesa introdott o con il D.L. 78/2010	Importo massimo bilancio 2017	previsione 2017	impegni 2017	RISPETTO/SFORAMEN TO LIMITE
Attività di formazione art. 6 comma 13 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	25.848,30	-50%	12.924,15	8.000,00	3.768,00	9.156,15

Missioni art. 6 comma 12 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	1.784,74	-50%	892,37	893,00	892,37	-
---	----------	------	--------	--------	--------	---

Pubbliche relazioni art. 6 comma 8 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	38.252,42	-80%	7.650,48	-	-	7.650,48
---	-----------	------	----------	---	---	----------

Spese rappresentanza art. 6 comma 8 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	224,88	-80%	44,98	-	-	44,98
---	--------	------	-------	---	---	-------

Consulenze art. 6 comma 7 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	54.313,81	-80%	9.573,47	8.000,00	-	9.573,47
---	-----------	------	----------	----------	---	----------

compensazione tra i commi 7 e 8 ai sensi del comma 10 art. 6 D.L. 78/2010	31.085,45	16.893,00	4.660,37	26.425,08
---	-----------	-----------	----------	-----------

			<i>Impegnato 2011</i>	Limite spesa di cui art. 5 D.L. 95_2012	Importo massimo bilancio 2017	Previsione 2017 (escluse le spese attinenti la sicurezza e il sociale)	Impegni 2017	RISPETTO/SFORAMEN TO LIMITE
Acquisto e manutenzione autovetture art. 5 comma 2 D.L. 95/2012 convertito L. 135/2012			5.631,77	-50%	2.815,89	2.500,00	3.351,27	- 535,39

totali complessivi	33.901,33	19.393,00	8.011,64	25.889,69
---------------------------	------------------	------------------	-----------------	------------------



Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 1.824,71

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 TUEL:

	2014	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/Tuel	0,24%	0,14%	0,08%	0,0215

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

ISTITUTO MUTUANTE	DEBITO RESIDUO AL 31/12/14	PAGAMENTI nel 2015	DEBITO RESIDUO AL 31/12/15	PAGAM nel 2016	DEBITO RESIDUO AL 31/12/16 SECONDO	PAGAM nel 2017	DEBITO RESIDUO AL 31/12/17
CASSA DD PP	148.547,78	59.033,36	89.514,42	57.940,53	31.573,89	31.573,89	0,0
intervento 360000/2000	148.547,78						
DEXIA CREDIOP B.O.C.	1.205.066,12	50.650,11	1.154.416,01	51.966,93	1.102.449,08	53.374,12	1.049.074,9
intervento 360000/2200	1.205.066,12						
TOTALE GENERALE	1.353.613,90	109.683,47	1.243.930,43	109.907,46	1.134.022,97	84.948,01	1.049.074,9

Abitanti al 31.12.2017: n. 16.505

Indebitamento medio per abitante al 31.12.2017 € 63,56

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

ANNO	2014	2015	2016	2017
Oneri finanziari	20.086,35	13.284,81	6.707,04	1.824,71
Quota capitale	104.747,62	109.683,47	109.907,46	84.948,01
Totale fine anno	124.833,97	122.968,28	116.614,50	86.772,81

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 dovuto ricorrere ad anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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. 34 del 29.03.2018 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 86.690,95 (a cui vanno correlati maggiori residui attivi registrati per € 106.349,50) con un saldo positivo di € 19.658,55

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 329.974,04

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi di finanza pubblica per l'anno di errato accertamento non avrebbero influito sul rispetto degli obbiettivi

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 per € -3.905,18 di cui l'importo prevalente riguarda lo stralcio dal conto del bilancio dei crediti per restituzione imposta di bollo sul conto titoli presso il Tesoriere.

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

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E ACCERTAMENTI RESIDUI IN CONTO COMPETENZA

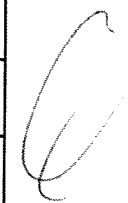
I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	686.481,67	686.481,67
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.965,94	107.965,94
3	0,00	0,00	0,00	8.874,15	39.247,28	381.630,41	429.751,84
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	0,00	0,00	0,00	832,00	593,40	3.180,63	4.606,03
totale	0,00	0,00	0,00	9.706,15	39.840,68	1.179.258,65	1.228.805,48

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI E IMPEGNI RESIDUI IN CONTO COMPETENZA

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
1	59.229,14	52.955,08	60.336,00	72.698,67	124.652,41	1.827.024,44	2.196.895,74
2	22.439,82	4.450,00	7.850,14	34.508,51	51.111,39	825.692,84	946.052,70
3						0,08	0,08
4							-
5							-
6							-
7	105.802,51	3.996,79	4.509,73	211,00	2.852,83	43.430,73	160.803,59
totale	187.471,47	61.401,87	72.695,87	107.418,18	178.616,63	2.696.148,09	3.303.752,11



ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

I Responsabili di P.O. hanno attestato, in data l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31.01.2018.

Pertanto non si è dovuto provvedere all'inoltro di atti di riconoscimento alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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.	Note	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società			Residui Passivi	contabilità della società		
A.SE.P. SRL	70.185,89	72.702,95	-2517	Differenza determinata dalla quota parte delle utenze determinata dalla stima del rimborso delle utenze i cui conteggi vengono definiti l'anno successivo	589.420,31	599.008,86	- 9.588,55	Differenza giustificata ed eliminata dalla Società nel bilancio 2017
TEA SPA	0	0	0		0	0	0	
SIEM SPA	0	0	0		0	0	0	
APAM SPA	0	0	0		0	0	0	
			0				0	
ENTI STRUMENTALI	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		
			0				0	
			0				0	
			0				0	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

In

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente NON ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi pubblici locali

Il Consiglio Comunale nel corso del 2017 non ha costituito società né acquistato partecipazioni.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non risultano al momento disponibili i bilanci societari al 31.12.2017, per cui a valutazione è fatta sui dati dei bilanci 2016

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 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).

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione straordinaria di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 attraverso l'applicativo *Partecipazioni* in data 20/10/2017 – protocollo dipartimento del Tesoro DT81638-2017 del 20/10/2017 di comunicazione di acquisizione dei dati (unificazione della banca dati);
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 13/10/2017 – prot. N. 20245/2017 – via PEC;
- 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, attraverso l'applicativo *Partecipazioni* in data 20/10/2017 – protocollo dipartimento del Tesoro DT81638-2017 del 20/10/2017 di comunicazione di acquisizione dei dati

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

La revisione periodica ordinaria del 2017 verrà effettuata entro il 30/09/2018.

Nessuna società risulta da dismettere in base al piano di revisione straordinaria redatto nel 2017.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è pubblicato sul sito istituzionale nella Sezione Amministrazione Trasparente recante un indice pari a + n. 2 giorni.

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.

CONTO ECONOMICO

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

	CONTO ECONOMICO	2017	2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	3.207.338,93	3.297.508,57
2	Proventi da fondi perequativi	2.179.208,59	2.241.003,64
3	Proventi da trasferimenti e contributi	606.561,81	427.725,74
a	Proventi da trasferimenti correnti	591.561,81	427.725,74
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	15.000,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.617.626,84	1.730.453,32
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	676.056,13	782.291,62
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	941.570,71	948.161,70
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	557.436,95	666.129,99
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.168.173,12	8.362.821,26
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	96.440,62	96.555,25
10	Prestazioni di servizi	4.344.603,19	4.535.132,74

11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi	1.246.302,48	1.320.888,22
a	Trasferimenti correnti	1.239.302,48	1.307.126,22
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	7.000,00	13.762,00
13	Personale	1.469.334,67	1.405.175,87
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.356.270,54	1.237.509,51
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	60.150,25
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.356.270,54	1.177.359,26
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
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	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	190.014,20	268.108,44
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		8.702.965,70	8.863.370,03
DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-534.792,58	-500.548,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	6.704,00	7.048,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	6.704,00	7.048,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	19,96	522,43
Totale proventi finanziari		6.723,96	7.570,43
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.824,71	6.707,04
a	Interessi passivi	1.824,71	6.707,04
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		1.824,71	6.707,04
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)		4.899,25	863,39
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	489.916,65	485.299,74
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		489.916,65	485.299,74
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	813.377,25	2.354.547,72
a	Proventi da permessi di costruire	200.000,00	91.000,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00

	CONTO ECONOMICO	2017	2016
	<i>c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	457.901,91	2.220.215,59
	<i>d Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
	<i>e Altri proventi straordinari</i>	155.475,34	43.332,13
	Totale proventi straordinari	813.377,25	2.354.547,72
25	Oneri straordinari	95.361,01	16.233,82
	<i>a Trasferimenti in conto capitale</i>	1.038,80	1.825,91
	<i>b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	85.494,90	14.407,91
	<i>c Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
	<i>d Altri oneri straordinari</i>	8.827,31	0,00
	Totale oneri straordinari	95.361,01	16.233,82
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	718.016,24	2.338.313,90
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	678.039,56	2.323.928,26
26	Imposte (*)	108.249,60	101.778,76
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	569.789,96	2.222.149,50

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile 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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva un utile di € 569.789,96.

STATO PATRIMONIALE

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)		2017	2016
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA			
PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	105.637,29	174.735,60
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	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.983,95	0,00
9	Altre	99.653,34	174.735,60
Totale immobilizzazioni immateriali		105.637,29	174.735,60
1	Beni demaniali	19.576.958,12	18.883.030,19
1.1	Terreni	1.799.644,38	1.698.246,22
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	16.224.284,88	15.572.976,35
1.9	Altri beni demaniali	1.553.028,86	1.611.807,62
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.365.474,03	20.620.558,22
2.1	Terreni	2.120.411,50	2.120.411,50
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	18.100.649,97	18.338.118,42
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	29.761,50	29.816,28
2.5	Mezzi di trasporto	36.062,45	24.925,43
2.6	Macchine per ufficio e hardware	30.895,77	40.033,07
2.7	Mobili e arredi	46.647,29	65.525,58
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	1.045,55	1.727,94
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	80.853,23	188.704,35
Totale immobilizzazioni materiali		40.023.285,38	39.692.292,76
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	3.930.185,89	3.440.269,24
a	imprese controllate	3.356.134,77	3.184.869,24
b	imprese partecipate	574.051,12	255.400,00
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00

	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	altri soggetti	0,00	0,00
3		Altri titoli	0,00	0,00
			0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	3.930.185,89	3.440.269,24
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	44.059.108,56	43.307.297,60
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>		
			0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00
II		<u>Crediti (2)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	686.481,67	517.017,09
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	620.982,96	395.066,83
	c	Crediti da Fondi perequativi	65.498,71	121.950,26
2		Crediti per trasferimenti e contributi	107.965,94	133.383,64
	a	verso amministrazioni pubbliche	107.965,94	133.383,64
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	verso altri soggetti	0,00	0,00

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016
3	Verso clienti ed utenti	302.818,88	410.412,14
4	Altri Crediti	133.193,99	146.670,28
a	verso l'erario	1.655,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	131.538,99	146.670,28
	Totale crediti	1.230.460,48	1.207.483,15
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	7.439.257,71	8.097.908,72
a	Istituto tesoriere	7.439.257,71	8.097.908,72
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	9.543,86	18.371,17
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	7.448.801,57	8.116.279,89
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.679.262,05	9.323.763,04
	RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	52.738.370,61	52.631.060,64

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017	2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	13.739.348,20	33.316.306,32
II	Riserve	34.837.675,86	12.456.144,09
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.327.757,02	105.607,52
	<i>b da capitale</i>	766.488,04	766.488,04
	<i>c da permessi di costruire</i>	12.166.472,68	11.584.048,53
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.576.958,12	0,00
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	569.789,96	2.222.149,50
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	49.146.814,02	47.994.599,91
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	1.049.074,96	1.134.022,97
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	0,00	31.573,89
	<i>d verso altri finanziatori</i>	1.049.074,96	1.102.449,08
2	Debiti verso fornitori	119.707,02	146.036,43
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	315.410,24	848.077,38
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	14.754,94	471.248,46
	<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>d imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	<i>e altri soggetti</i>	300.655,30	376.828,92
5	Altri debiti	177.955,66	293.551,58
	<i>a tributari</i>	15.635,71	0,00
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
	<i>d altri</i>	162.319,95	293.551,58
	TOTALE DEBITI (D)	1.662.147,88	2.421.688,36
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		

I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	1.929.408,71	2.214.772,37
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
	a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	59.686,91	301.718,43
3	Altri risconti passivi	1.869.721,80	1.913.053,94
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.929.408,71	2.214.772,37
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	52.738.370,61	52.631.060,64
	CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	417.022,26	567.888,49
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	417.022,26	567.888,49

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.

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

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 c.c. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

Il credito iva è stato correttamente rappresentato.

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

risultato economico dell'esercizio	+	569.789,96
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	582.424,15
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	
variazione al patrimonio netto		1.152.214,11

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	13.739.348,20
II	Riserve	34.837.675,86
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.327.757,02
b	da capitale	766.488,04
c	da permessi di costruire	12.166.472,68
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.576.958,12
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	569.789,96

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.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati gli impegni su esercizi futuri che coincidono con il FPV presente nel conto del bilancio.



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La relazione predisposta dalla giunta, integrata con la nota integrativa tecnica, è stata redatta sostanzialmente conforme a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, i principali aggregati di entrata e spesa, l'elenco degli organismi partecipati, le politiche amministrative intraprese, le opere pubbliche in corso di realizzazione.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In riferimento alla Legge istitutiva della Revisione economica - finanziaria non si è dimenticato il comma 1 lett. d dell'art. 239 d. leg.ivo 267/00, laddove recita "nella stessa relazione il Revisore esprime rilievi e proposte tendenti a conseguire una migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione", e si osserva quanto segue:

il Il Collegio dei Revisori invita l'Amministrazione Comunale a:

- 1) Applicare l'avanzo di amministrazione disponibile in funzione della realizzazione dei residui attivi ;
 - 2) Concludere entro l'anno l' attività di accertamento delle imposte , almeno per le annualità in scadenza;
 - 3) Approfondire la correlazione tra contabilità finanziaria ed economica , al fine di predisporre per l' anno 2018 una situazione economico -patrimoniale ancora più aderente al dettato legislativo e alla realtà fattuale .
- 

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione

certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2017, invitando tuttavia gli organi dell'Ente a tener conto, già a partire dal corrente esercizio, delle osservazioni avanzate con la presente relazione.

Porto Mantovano, lì 26 Aprile 2018

L'organo di revisione

DOTT. CLAUDIO CAVALLARI

DOTT.SSA EMILIA BAGGINI

DOTT.SSA MONICA MARGARITI