

COMUNE DI PERFUGAS

Provincia di Sassari



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.SSA GIAN FRANCA COSSU

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gian Franca Cossu'.

Comune di Perfugas

Organo di revisione

Verbale del 23/04/2018

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 allegato 10 al d.lgs.118/2011;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

Approva

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

Perfugas, lì 23/04/2018

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Gian Franca Cossu, *nominata* con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 23/03/2017;

- ♦ ricevuta in data 20.04.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 06.04.2018, 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):

- conto del bilancio;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- 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;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. del 22/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano **totalmente** reintegrati;
- 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, Banco di Sardegna Spa, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.766.248,80
Riscossioni	494.851,42	3.258.367,27	3.753.218,69
Pagamenti	347.828,59	3.035.292,50	3.383.121,09
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.136.346,40

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
	2015	2016	2017
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione			
Utilizzo massimo dell'anticipazione			
Entità anticipazione complessivamente corrisposta			
Entità anticipazione non restituita al 31/12/2017			
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza e risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2017
Accertamenti di competenza	più	4.196.211,42
Impegni di competenza	meno	3.734.221,66
Saldo		461.989,76
saldo gestione di competenza		461.989,76

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2017
Riscossioni	(+)	3.258.367,27
Pagamenti	(-)	3.035.292,50
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	223.074,77
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	937.844,15
Residui passivi	(-)	698.929,16
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	238.914,99
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		461.989,76

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	461.989,76
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	-
quota di disavanzo ripianata	-
saldo	461.989,76

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.229.166,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.019.371,87
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	566,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	73.125,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		136.103,69
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+L+M	136.103,69
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	181.184,76
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	317.854,45
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	566,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	136.103,69
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	-

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		503474,72
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	172614,45
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		330860,27

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

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

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

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

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

FPV	31/12/2017
FPV di parte corrente	205.080,31
FPV di parte capitale	311.961,40
TOTALE	517.041,71

Risultato di amministrazione

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			1.766.248,80
RISCOSSIONI	494.851,42	3.258.367,27	3.753.218,69
PAGAMENTI	347.828,59	3.035.292,50	3.383.121,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			2.136.346,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.136.346,40
RESIDUI ATTIVI	1.019.406,47	937.844,15	1.957.250,62
RESIDUI PASSIVI	327.015,80	698.929,16	1.025.944,96
<i>Differenza</i>			931.305,66
<i>meno FPV per spese correnti</i>			205.080,31
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			311.961,40
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			2.550.610,35

Dimostrazione Risultato di amministrazione 2017		
Descrizione	Segno	Importo
Risultato della gestione di competenza	+	0,00
Risultato della gestione residui	+	0,00
Avanzo Esercizio Precedente	+	2.146.282,25
Avanzo Esercizio Precedente applicato	-	190.832,64
Risultato di amministrazione 2017	=	2.550.610,35

Il risultato di amministrazione ha la seguente composizione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	
	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	2.550.610,35
di cui:	
a) parte accantonata	481.379,69
b) Parte vincolata	1.311.365,13
c) Parte destinata a investimenti	183.509,48
e) Parte disponibile (+/-) *	
Totale parte disponibile	574.356,05

La parte **accantonata** al 31/12/2017 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	481.379,69
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	481.379,69

La parte **vincolata** al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	610,42
vincoli derivanti da trasferimenti	104.165,07
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	29.934,11
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.166.117,99
Altri	10.537,54
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.311.365,13

Variazione dei residui

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

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui riscossi (B)	Magg./Min. residui reimp. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da riaccertare (D+F)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	569.111,25	150.471,12	1.042,30	419.682,43	73,74	336.865,96	756.548,39
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	204.383,07	198.953,68	-4.871,78	557,61	0,27	190.277,96	190.835,57
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	461.335,33	133.833,00	5,63	327.507,96	70,99	249.407,30	576.915,26
GEST. CORRENTE	1.234.829,65	483.257,80	-3.823,85	747.748,00	60,55	776.551,22	1.524.299,22
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	63.125,50	4.367,20	0,00	58.758,30	93,08	65.383,17	124.141,47
TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	200.000,00	0,00	12,58	200.012,58	100,01	0,00	200.012,58
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEST. CAPITALE	263.125,50	4.367,20	12,58	258.770,88	98,35	65.383,17	324.154,05
TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20.114,01	7.226,42	0,00	12.887,59	64,07	95.909,76	108.797,35
TOTALE	1.518.069,16	494.851,42	-3.811,27	1.019.406,47	67,15	937.844,15	1.957.250,62

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui pagati (B)	Magg./Min. residui riacc. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da reimpegnare (D+F)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	809.634,34	287.659,91	-61.536,78	260.437,65	42,72	352.315,48	612.753,13
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	102.913,43	59.755,52	0,00	43.157,91	41,94	160.945,46	204.103,37
TIT. 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	1.400,00	0,00	0,00	1.400,00	100,00	0,00	1.400,00
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22.433,40	413,16	0,00	22.020,24	98,16	185.668,22	207.688,46
TOTALE	736.381,17	347.828,69	-61.536,78	327.015,80	44,41	598.929,16	1.025.944,96

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

L'importo complessivo del fondo considerato congruo è calcolato, in base al principio contabile (Allegato 4/2 al D.LGS. 118/2011), applicando all'ammontare dei residui attivi relativi alle entrate ritenute di dubbia e difficile esazione la % media degli accertamenti non riscossi negli ultimi cinque esercizi.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2017	
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017	481.379,69
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017	481.379,69

Il fondo calcolato: con la media semplice tra incassato ed accertato è di euro 481.379,69.

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 entro il 31/03/2017 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. n. 138205 del 27 giugno 2017.

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

<i>Importi in migliaia di euro</i>		
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		
		Competenza
1	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	994
2	Impegni degli enti locali colpiti dal comma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2017 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. N. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 332 del 2016)	
3=1-2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO valido ai fini dei vincoli di finanza pubblica	994
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMM. 485 E SEGUENTI ART. 1, LEGGE 231/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 1 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017 (Per le modalità di utilizzo - Cfr. Paragrafo A dell'Allegato al decreto della certificazione)	0
6=4-5	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati	0
7=3-6	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO	994

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI CON TREND STORICO - ANNO 2017

Descrizione	2015	%	2016	%	2017	%
Titolo I - Entrate tributarie	1.038.513,13	20,31	1.014.895,37	24,67	1.062.290,04	22,18
Titolo II - Trasferimenti correnti	1.943.155,13	38,00	1.604.636,52	39,00	1.634.556,17	34,13
Titolo III - Entrate extratributarie	642.912,15	12,57	482.470,88	11,73	509.684,09	10,64
ENTRATE CORRENTI	3.624.580,41	76,69	3.102.002,77	64,78	3.206.530,30	66,96
Titolo IV - Entrate in conto capitale	48.541,50	0,95	137.994,99	3,35	535.791,54	11,19
Titolo V - Riduzione Attività finanziaria	200.000,00	3,91	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	248.541,50	4,86	137.994,99	3,35	535.791,54	11,19
Titolo VII - Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Servizi contro terzi	314.727,83	6,16	306.784,02	7,46	453.889,58	9,48
TOTALE ACCERTAMENTI	4.187.849,74	81,91	3.546.781,78	86,21	4.196.211,42	87,63
Avanzo di amministrazione	925.083,73	18,09	567.349,34	13,79	190.832,64	3,99
FPV di entrata	0,00	0,00	0,00	0,00	401.654,54	8,39
Totale entrate	5.112.933,47		4.114.131,12		4.788.698,60	

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI CON TREND STORICO - ANNO 2017

Descrizione	2015	%	2016	%	2017	%
Titolo I - Spese correnti	2.826.030,44	71,67	2.716.468,79	82,23	2.860.095,47	76,59
Titolo II - Spese in c/capitale	456.957,56	11,59	210.163,68	6,36	384.955,88	10,31
Titolo III - Spese incremento attività finanziarie	202.000,00	5,12	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Spese per rimborso prestiti	143.504,80	3,64	69.980,88	2,12	42.362,65	1,13
Titolo V - Chiusura di anticipazioni tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Spese per servizi per c/terzi	314.727,83	7,98	306.784,02	9,29	446.807,66	11,97
TOTALE	3.943.220,63		3.303.397,37		3.734.221,66	100,00
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese	3.943.220,63	100,00	3.303.397,37	100,00	3.734.221,66	100,00

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel 2016:

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
1	101	6	Imposta municipale propria	182.178,55	191.804,65	105,28	286.474,45	149,36	161.785,56	124.688,89
1	101	8	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	8.148,37	75.271,31	923,76	76.657,81	101,84	10.900,72	65.757,09
1	101	16	Addizionale comunale IRPEF	0,00	105,26	0,00	144,77	137,54	144,77	0,00
1	101	51	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	273.559,01	276.551,61	101,09	273.225,84	98,80	148.101,09	125.124,75
1	101	52	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	9.000,00	8.226,27	91,40	8.887,66	108,04	8.324,66	563,00
1	101	53	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	800,00	1.124,49	140,56	1.010,61	89,87	1.010,61	0,00
1	101	99	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	76.423,03	76.339,63	99,89	77.668,87	101,74	68.436,97	9.231,90
1	102	0		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	301	1	Fondi perequativi dallo Stato	338.174,41	340.189,90	100,60	338.220,03	99,42	326.719,70	11.500,33
			TOTALE	888.283,37	969.613,12	1,09	1.062.280,04	1,10	725.424,08	336.865,96

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
2	101	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	17.566,73	6.348,59	36,14	6.220,75	97,99	6.220,75	0,00
2	101	2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	1.764.802,33	1.629.688,40	92,34	1.628.335,42	99,92	1.438.057,46	190.277,96
2	103	2	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE	1.782.369,06	1.636.036,99	0,92	1.634.556,17	1,00	1.444.278,21	190.277,96

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate del 2016:

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
3	100	1	Vendita di beni	249.617,00	252.854,72	101,30	232.697,68	92,03	19.458,97	213.238,71
3	100	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	40.580,00	51.530,33	126,98	44.136,49	85,65	31.650,12	12.486,37
3	100	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	38.511,95	38.530,23	100,05	35.509,53	92,16	31.633,87	3.875,66
3	200	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	650,00	1.561,79	240,28	1.810,19	115,90	1.810,19	0,00
3	300	3	Altri interessi attivi	100,00	100,00	100,00	0,07	0,07	0,00	0,07
3	500	2	Rimborsi in entrata	216.330,43	185.343,43	85,68	183.850,69	99,19	174.156,49	9.694,20
3	500	99	Altre entrate correnti n.a.c.	12.724,83	12.869,55	101,14	11.679,44	90,75	1.567,15	10.112,29
			TOTALE	558.514,21	542.790,05	0,97	509.684,09	0,94	260.276,79	249.407,30

Proventi dei servizi pubblici

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.

Spese correnti

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

Macroaggregati		2015	2016	2017
101	redditi da lavoro dipendente	499.925,98	502.406,32	506.320,94
102	imposte e tasse a carico ente	37.270,62	36.739,89	36.323,87
103	acquisto beni e servizi	1.087.844,71	1.094.805,81	1.170.812,59
104	trasferimenti correnti	1.010.222,13	1.000.452,27	1.028.678,39
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	46.418,74	39.369,54	35.838,62
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborso e poste correttive		8.182,00	578,00
110	altre spese correnti	144.348,26	34.512,96	81.542,86
TOTALE		2.681.682,18	2.716.468,79	2.860.095,27

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, ha 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 che risulta di euro 1.519.916,54;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale	
Anno	2017
Oneri finanziari	35.838,82
Quota capitale	42.362,65
Totale fine anno	78.201,47

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 45 del 27/04/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro

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

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.

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

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I	51.330,97	67.830,11	86.354,90	108.073,20	106.093,25	336.865,96	756.548,39
di cui Tarsu/tari	51.330,97	43.235,44	59.187,67	67.171,34	70.976,69	125.124,75	417.026,86
di cui F.S.R o F.S.						11.500,33	11.500,33
Titolo II					557,61	190.277,96	190.835,57
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						190.277,96	190.277,96
Titolo III	28.387,40	47.138,53	5.922,95	129.999,67	116.059,41	249.407,30	576.915,26
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi			457,00	577,00	1.045,00	1.965,00	4.044,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	79.718,37	114.968,64	92.277,85	238.072,87	222.710,27	776.551,22	1.524.299,22
Titolo IV		2.758,30			56.000,00	65.383,17	124.141,47
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione		2.758,30			56.000,00	3.583,97	62.342,27
Titolo V				200.012,58			200.012,58
Tot. Parte capitale	0,00	2.758,30	0,00	200.012,58	56.000,00	65.383,17	324.154,05
Titolo VI							0,00
IX Entrate per servizi c/Terzi	5.596,69		366,00	3.376,09	3.548,81	95.909,76	108.797,35
Totale Attivi	85.315,06	117.726,94	92.277,85	441.461,54	282.259,08	937.844,15	1.957.250,62
PASSIVI							
Titolo I	1.017,32	13.078,31	749,34	137.517,66	108.075,02	352.315,48	612.753,13
Titolo II	16.603,15	0,00	879,16	25.675,60	0,00	160.945,46	204.103,37
Titolo III	0,00	0,00	0,00	1.400,00	0,00	0,00	1.400,00
Titolo VII	1.973,74	206,58	619,74	8.048,79	11.171,39	185.668,22	207.688,46
Totale Passivi	19.594,21	13.284,89	2.248,24	172.642,05	119.246,41	698.929,16	1.025.944,96

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per un importo complessivo pari a € 159.975,09, ed i relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	724.070,01	-		
2	Proventi da fondi perequativi	338.220,03	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.089.870,13	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.634.556,17	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	455.313,96	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	312.343,70	0,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	35.509,53	-		
b	Ricavi della vendita di beni	233.277,22	-		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	43.556,95	-		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	27.968,66	-	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.492.472,53	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	74.472,82	-	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.090.155,23	-	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	4.235,51	-	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.070.778,39	0,00		
a	Trasferimenti correnti	1.028.678,39	-		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	42.100,00	-		
13	Personale	503.651,61	-	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	715.697,80	0,00		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	14.699,78	-	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	643.733,89	-	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	57.264,13	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	76.725,39	-	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.535.716,75	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-43.244,22	0,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	-	-		
20	Altri proventi finanziari	0,07	-	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,07	0,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	35.838,82	0	C17	C17
a	Interessi passivi	35.838,82	-		
b	Altri oneri finanziari	-	-		
Totale oneri finanziari		35.838,82	-		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 35.838,75	-		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	215.570,49	0,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	-	-		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	63.917,29	-		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-		E20c
e	Altri proventi straordinari	151.653,20	-		
Totale proventi straordinari		215.570,49	-		
25	Oneri straordinari	10.524,84	0,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	4.709,06	-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.815,78	-		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	-	-		E21d
Totale oneri straordinari		10.524,84	-		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		205.045,65	-		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)		125.962,68	-		
26	Imposte (*)	34.944,20	-	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	91.018,48	-	E23	E23

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

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2015	2016	2017
0,00	0,00	715.697,80

STATO PATRIMONIALE

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

a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;

b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 31/12/2017 risulta di euro **8.804.959,71**.

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	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	30.166,97	-	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	Altre	17.262,15	45.479,90	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	47.429,12	45.479,90		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	9.774.724,91	10.002.380,44		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	410.033,42	405.068,23		
1.3	Infrastrutture	9.364.526,41	9.597.312,21		
1.9	Altri beni demaniali	165,08	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.413.475,28	10.765.450,56		
2.1	Terreni	3.359.154,89	3.359.154,89	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	8.993.952,09	7.369.682,17		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	31.388,73	25.282,71	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	6.649,99	-	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	13.230,00	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.712,95	11.151,21		
2.7	Mobili e arredi	386,63	179,58		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	-	-		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.912,91	1.999.436,81	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	22.202.113,10	22.767.267,81		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	18.169,57	8.600,00	BI111	BI111
a	imprese controllate	-	-	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	9.569,57	-	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	8.600,00	8.600,00		
2	Crediti verso	12,58	-	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	12,58	-		
b	imprese controllate	-	-	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	-	-	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	-	-	BI112c	BI112c
3	Altri titoli	-	-	BI113	BI113
	Totale immobilizzazioni finanziarie	18.182,15	8.600,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	22.267.724,37	22.821.347,71	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI
	Totale rimanenze	-	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	699.660,26	569.111,25		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	688.159,93	540.702,72		
c	Crediti da Fondi perequativi	11.500,33	28.408,53		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	253.177,84	267.508,57		
a	verso amministrazioni pubbliche	253.177,84	267.508,57		
b	imprese controllate	-	-	CI12	CI12
c	imprese partecipate	-	-	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	-	-		
3	Verso clienti ed utenti	603.091,08	441.491,89	CI11	CI11
4	Altri Crediti	910.801,31	806.701,45	CI15	CI15
a	verso l'erario	566.744,00	566.744,00		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	344.057,31	239.957,45		
	Totale crediti	2.466.730,49	2.084.813,16		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	-	-	CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
2	Altri titoli	-	-	CI116	CI115
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.136.346,40	1.766.248,80		
a	Istituto tesoriere	2.136.346,40	1.766.248,80		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	77.300,99	-	CIV1	CIV1b e CIV1
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	2.213.647,39	1.766.248,80		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.680.377,88	3.851.061,96		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	6.949,35	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	6.949,35	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.955.051,60	26.672.409,67	-	-

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari, che sono aggiornati annualmente.

I beni immobili acquisiti al patrimonio sono valutati al costo secondo quanto prescritto dall'art. 230 del D.lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, del D.lgs. 267/2000).

Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti per tipologia di bene ammortizzabile di cui al principio contabile Allegato n. 4/3.

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

Il maggior valore della partecipazione di € 9.569,57 viene portato ad incremento delle riserve di capitale; mentre le svalutazioni sono portate a costo nella sezione dedicata.

Crediti

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

L'importo dei crediti al 31.12. 2017 è pari a € 2.466.730,49

Il valore dei residui attivi finali, è pari a € 1.957.250,62.

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

Il valore finale del patrimonio netto ammonta ad € 8.804.959,71.

La differenza di € 68.872,64 tra patrimonio netto iniziale (1.1. 2016 e patrimonio netto finale 31.12. 2017) è pari a:

1. risultato economico dell'esercizio di € 91.018,48
2. incremento delle riserve da permessi di costruzione pari al valore dell'accertamento dei permessi di costruire destinati al finanziamento degli investimenti pari a € 14.667,01 al netto della quota destinata a spesa corrente .;
3. € - 184.127,70 pari alla variazione della riserva da capitale;

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	8.689.704,65
Riserve	24.236,58
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-
<i>da capitale</i>	9.569,57
<i>da permessi di costruire</i>	14.667,01
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e</i>	-
<i>patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	-
Risultato economico dell'esercizio	91.018,48
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.804.959,71

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

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	0

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

GIAN FRANCA COSSU

