

# COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO

Provincia di Bologna

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

PRESIDENTE DOTT. MASSIMO CARLOMAGNO

REVISORE DOTT. GABRIELE MERZARI

REVISORE DOTT. ROBERTO BIANCHI

L'ORGANO DI REVISIONE

The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The signatures are stylized and cursive. The first signature is the largest and most prominent, followed by two smaller ones below it.

# Comune di Casalecchio di Reno

## Organo di revisione

Verbale del 16 APR 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;

#### **approva**

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 Casalecchio di Reno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casalecchio di Reno, li 16 APR 2018

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Massimo Carlomagno, Gabriele Merzari e Roberto Bianchi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 9 luglio 2015;

- ◆ ricevuta in data 28 marzo 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 27 marzo 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, Giunta Comunale nr. 12 del 30 gennaio 2018, regolarmente esecutiva;
- 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 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;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce.

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - la tabella predisposta sulla base dell'atto di indirizzo approvato il 20 febbraio 2018 dall'Osservatorio della finanza locale del Ministero dell'Interno sulla revisione dei parametri per l'individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari di cui all'art. 242 del TEUL, applicati al rendiconto 2017 a fini conoscitivi;
  - 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali debitamente pubblicati nel sito dell'Ente in Amministrazione Trasparenza come prevede la normativa vigente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i 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 di Consiglio Comunale n. 43 in data 25 maggio 2017,;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 12 del 30 gennaio 2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 3931 reversali e n. 3971 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- 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;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit S.p.A., 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)	4.793.794,28
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	4.793.794,28

La squadratura Banca d'Italia è stata creata dal mandato n° 2059 pagato dopo la data del 29/12/2017 per euro 35,75 come da dichiarazione rilasciata dalla banca Unicredit S.p.A.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	4.793.794,28
di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	354.050,50
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	0,00
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a)+(b)</b>	<b>354.050,50</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 354.050,50 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Disponibilità	124.752,31	3.720.615,91	4.793.794,28
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA</b>			
	2015	2016	2017
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TEUL	8.484.092,20	14.381.357,52	8.977.978,97
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art. 195 co.2 del TEUL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	73	216	68
Utilizzo medio dell'anticipazione	21.797,87	45.220,49	1.490.197,72
Utilizzo massimo dell'anticipazione	2.977.688,30	1.707.245,74	3.455.311,42
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	7.956.222,29	16.505.478,20	6.268.449,36
Entità anticipazione non resistuita al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 802.043,35 come risulta dai seguenti elementi:

	2017
Accertamenti di competenza	44.344.459,49
Fondo Pluriennale vincolato entrate	378.784,59
Impegni di competenza	42.320.427,47
Fondo pluriennale vincolato spesa	1.600.773,26
<b>Saldo avanzo di competenza</b>	<b>802.043,35</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	35.970.949,46
Pagamenti	(-)	31.613.024,84
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	4.357.924,62
Residui attivi	(+)	8.373.510,03
Fondo Pluriennale vincolato in entrata		378.784,59
Residui passivi	(-)	10.707.402,63
Fondo pluriennale vincolato in spesa		1.600.773,26
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-3.555.881,27
<b>Saldo avanzo di competenza</b>	<i>[A] + [B]</i>	<b>802.043,35</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.720.615,91
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	378.784,59
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	31.626.701,41
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	(-)	30.653.637,62
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	529.739,26
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	536.476,68
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>285.632,44</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.481.831,71
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	360.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b> <b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>7.127.464,15</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	782.930,80
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.967.145,61
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	360.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	379.700,70
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.071.034,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>939.341,71</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>8.066.805,86</b>

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

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>31/12/2017</b>
FPV di parte corrente	529.739,26
FPV di parte capitale	1.071.034,00

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**

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per contributi dalla Regione per progetti finalizzati	56.000,00	56.000,00
Per fondi comunitari ed internazionali	9.415,79	9.415,79
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	189.648,10	189.648,10
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	741.963,51	741.963,51
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>997.027,40</b>	<b>997.027,40</b>

## Entrate e spese non ricorrenti

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

### **entrate e spese non ripetitive**

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	799.507,59
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>799.507,59</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	361.009,23
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre spese finanziate con avanzo amministrazione contributo straordinario per emergenza abitativa	
<b>Totale spese</b>	<b>361.009,23</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>438.498,36</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 7.262.267,98, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.720.615,91
RISCOSSIONI	(+)	7.309.298,19	35.970.949,46	43.280.247,65
PAGAMENTI	(-)	10.594.044,44	31.613.024,84	42.207.069,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.793.794,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.793.794,28
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.125.954,40	8.373.510,03	18.499.464,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				3.742.683,10
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.722.814,84	10.707.402,63	14.430.217,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			529.739,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.071.034,00
<b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>	(=)			<b>7.262.267,98</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 3.742.683,10 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

### **evoluzione risultato amministrazione**

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	8.149.094,99	7.264.762,51	7.262.267,98
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale	782.930,80	782.930,80	718.454,50
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo crediti dubbia esigibilità	6.066.164,19	5.457.591,71	6.083.754,70
e) vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.300.000,00	1.024.240,00	460.058,78
f) Non vincolato (+/-)			

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

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 DICEMBRE 2017</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	6.083.754,70
Altri fondi	0,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>6.083.754,70</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	460.058,78
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>460.058,78</b>
<b>Parte destinata agli investimenti (fondi destinati al ripristino del patrimonio ERP)</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>718.454,50</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti ha subito le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>	iniziali	riscossi	variazioni	da riportare
Residui attivi	18.749.730,96	7.309.298,19	- 1.314.478,37	10.125.954,40
Residui passivi	14.818.963,87	10.594.044,44	- 502.104,59	3.722.814,84

### **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**

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2017</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	44.344.459,49
Totale impegni di competenza (-)	42.320.427,47
Fondo pluriennale vincolato entrata (+)	378.784,59
Fondo pluriennale vincolato spese (-)	1.600.773,26
Avanzo esercizi precedenti applicato	7.264.762,51
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>8.066.805,86</b>

#### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.314.478,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	502.104,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>812.373,78</b>

#### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	8.066.805,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	812.373,78
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>	<b>7.262.267,98</b>

Fondo crediti dubbia e difficile esazione	6.083.754,70
Totale parte accantonata	6.083.754,70
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	460.058,78
Totale parte vincolata	460.058,78
Parte destinata agli investimenti al ripristino patrimonio ERP	718.454,50
Totale parte destinata agli investimenti	718.454,50

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

## 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:**

FPV	31/12/2017
FPV di parte corrente	529.739,26
FPV di parte capitale	1.071.034,00

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

- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata per lavori pubblici, copertura con mutuo).

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

#### ▪ Metodo semplificato

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01/2016	+	5.457.591,71+
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	796.837,01
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	1.423.000,00
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>6.083.754,70</b>

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 18.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

#### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per euro 18.723,00.

#### Altri fondi e accantonamenti

Sono stati costituiti i seguenti fondi:

- eredità per euro 49.098,39;
- rinnovo contratto enti locali euro 122.100,39;
- Fondo rischi per il pagamento potenziale di oneri per euro 252.137,00

## 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, inviata alla Ragioneria Generale dello Stato, in data 27 marzo 2018.

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

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2017 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>											
10101	Tipologia 101 : IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	RS	5.823.009,22	RR	4.080.501,07	R	-93.745,07			EP	1.648.763,08
		CP	20.920.334,29	RC	16.655.456,03	A	20.691.291,45	CP	-229.042,84	EC	4.035.835,42
		CS	26.659.458,10	TR	20.735.957,10	CS	-5.923.501,00			TR	5.684.598,50
10104	Tipologia 104 : COMPARTICIPAZIONI DI TRIBUTI	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
10301	Tipologia 301 : FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	RS	314.143,05	RR	314.143,05	R	0,00			EP	0,00
		CP	3.852.626,97	RC	3.696.648,25	A	3.852.626,97	CP	0,00	EC	155.978,72
		CS	4.166.770,02	TR	4.010.791,30	CS	-155.978,72			TR	155.978,72

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2017 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)
10000 Totale TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA PEREQUATIVA	RS 6.137.152,27	RR 4.394.644,12	R -93.745,07		EP 1.648.763,08
		CP 24.772.961,26	RC 20.352.104,28	A 24.543.918,42	CP -229.042,84	EC 4.191.814,14
		CS 30.826.228,12	TR 24.746.748,40	CS -6.079.479,72		TR 5.840.577,22

### Entrate per recupero evasione tributaria

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

#### entrate recupero evasione

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	566.704,02	786.453,20	138,78%	765.562,35	97,34%
Recupero evasione TARSU	175.000,00	13.054,39	7,46%	5.258,82	40,28%
<b>Totale</b>	<b>741.704,02</b>	<b>799.507,59</b>	<b>107,79%</b>	<b>770.821,17</b>	<b>96,41%</b>

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

Residui attivi al 01/01/2017	992.433,41
Residui stralciati	-
Residui riscossi nel 2017	682.307,72
Residui (da residui) al 31/12/2017	310.125,69
Residui della competenza	28.685,82
<b>Residui al 31/12/2017</b>	<b>338.811,51</b>

## Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2017 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)			
								TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)			
<b>TITOLO 2 : TRASFERIMENTI CORRENTI</b>											
20101	Tipologia 101 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	RS	839.131,07	RR	537.418,31	R	-31.093,36	EP	270.619,40		
		CP	1.549.607,57	RC	1.058.707,54	A	1.327.275,60	CP	-222.331,97	EC	268.568,06
		CS	2.285.816,72	TR	1.596.125,85	CS	-689.690,87		TR	539.187,46	
20103	Tipologia 103 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	RS	62.465,10	RR	62.465,10	R	0,00	EP	0,00		
		CP	212.533,00	RC	101.336,45	A	180.816,95	CP	-31.716,05	EC	79.480,50
		CS	274.998,10	TR	163.801,55	CS	-111.196,55		TR	79.480,50	
20105	Tipologia 105 : TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	8.500,00	RC	9.415,79	A	9.415,79	CP	915,79	EC	0,00
		CS	8.500,00	TR	9.415,79	CS	915,79		TR	0,00	
20000 Totale TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	RS	901.596,17	RR	599.883,41	R	-31.093,36	EP	270.619,40		
		CP	1.770.640,57	RC	1.169.459,78	A	1.517.508,34	CP	-253.132,23	EC	348.048,56
		CS	2.569.314,82	TR	1.769.343,19	CS	-799.971,63		TR	618.667,96	

## Entrate Extratributarie

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

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2017 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)			
<b>TITOLO 3 : ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>											
30100	Tipologia 100 : VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	RS	1.512.954,09	RR	583.356,08	R	-146.822,83	EP	782.775,18		
		CP	2.289.431,59	RC	1.569.385,67	A	2.045.097,52	CP	-244.334,07	EC	475.711,85
		CS	3.742.263,50	TR	2.152.741,75	CS	-1.589.521,75	TR	1.258.487,03		
30200	Tipologia 200 : PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	RS	6.982.886,57	RR	696.068,85	R	-993.027,39	EP	5.293.790,33		
		CP	3.992.500,00	RC	1.606.418,75	A	3.096.574,41	CP	-895.925,59	EC	1.490.155,66
		CS	10.575.386,57	TR	2.302.487,60	CS	-8.272.898,97	TR	6.783.945,99		
30300	Tipologia 300 : INTERESSI ATTIVI	RS	0,93	RR	0,93	R	0,00	EP	0,00		
		CP	5.000,00	RC	0,00	A	5,03	CP	-4.994,97	EC	5,03
		CS	5.000,93	TR	0,93	CS	-5.000,00	TR	5,03		
30400	Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	224.000,00	RC	214.190,40	A	214.190,40	CP	-9.809,60	EC	0,00
		CS	224.000,00	TR	214.190,40	CS	-9.809,60	TR	0,00		
30500	Tipologia 500 : RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	RS	189.229,97	RR	179.665,42	R	-155,12	EP	9.409,43		
		CP	166.586,22	RC	174.618,88	A	209.407,29	CP	42.821,07	EC	34.788,41
		CS	355.816,19	TR	354.284,30	CS	-1.531,89	TR	44.197,84		
30000 Totale TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RS	8.685.071,56	RR	1.459.091,28	R	-1.140.005,34	EP	6.085.974,94		

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2017 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)
		CP 6.677.517,81	RC 3.564.613,70	A 5.565.274,65	CP -1.112.243,16	EC 2.000.660,95
		CS 14.902.467,19	TR 5.023.704,98	CS -9.878.762,21		TR 8.086.635,89

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
2.800.224,32	1.877.212,47	2.108.211,71

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

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

	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	1.400.112,16	938.606,24	1.054.105,86
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%

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

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2017	1.651.767,72
Residui riscossi nel 2017	293.387,61
Residui stralciati	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2017	1.358.380,11
Residui della competenza	649.730,48
Residui totali	2.008.110,59

## Entrate in Conto Capitale

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

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2017 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>TITOLO 4 : ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>											
40200	Tipologia 200 : CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	RS	2.256.072,73	RR	214.612,36	R	-47.417,60			EP	1.994.042,77
		CP	189.648,10	RC	154.148,10	A	189.648,10	CP	0,00	EC	35.500,00
		CS	2.398.303,23	TR	368.760,46	CS	-2.029.542,77			TR	2.029.542,77
40300	Tipologia 300 : ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	RS	22.400,00	RR	22.400,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	22.400,00	TR	22.400,00	CS	0,00			TR	0,00
40400	Tipologia 400 : ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	RS	8.912,20	RR	8.912,20	R	0,00			EP	0,00
		CP	596.909,00	RC	76.994,06	A	93.634,29	CP	-503.274,71	EC	16.640,23
		CS	605.821,20	TR	85.906,26	CS	-519.914,94			TR	16.640,23
40500	Tipologia 500 : ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	RS	425.000,00	RR	425.000,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	403.250,00	RC	648.142,42	A	648.329,22	CP	245.079,22	EC	186,80
		CS	828.250,00	TR	1.073.142,42	CS	244.892,42			TR	186,80
40000 Totale TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	RS	2.712.384,93	RR	670.924,56	R	-47.417,60			EP	1.994.042,77
		CP	1.189.807,10	RC	879.284,58	A	931.611,61	CP	-258.195,49	EC	52.327,03
		CS	3.854.774,43	TR	1.550.209,14	CS	-2.304.565,29			TR	2.046.369,80

## Contributi per permessi di costruire

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Accertamento	213.925,83	857.531,13	648.329,22
Riscossione	179.516,78	857.531,13	648.142,42

La destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 nell'anno 2017 è stata per euro 360.000,00, nel precedente biennio 2015/2016 non ha destinato nessun importo.

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2017	425.000,00
Residui riscossi nel 2017	425.000,00
Residui eliminati	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00
Residui della competenza	186,80
Residui totali	186,80

## Spese correnti

Gli impegni della spesa corrente sono suddivisi per missioni, programmi e macroaggregati:

MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
01	Missione 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE									
01	ORGANI ISTITUZIONALI	327.807,95	34.690,25	195.263,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	557.761,74
02	SEGRETERIA GENERALE	356.521,29	21.748,49	44.108,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	422.378,46
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO	640.162,08	43.568,38	2.915.521,77	80.078,19	2.719,34	0,00	0,00	0,00	3.682.049,76
04	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	231.976,63	15.220,57	241.131,72	1.111.380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.599.708,92
05	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0,00	0,00	1.399.939,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.399.939,17
06	UFFICIO TECNICO	387.386,92	23.880,15	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	411.567,07
07	SERVIZIO ELETTORALE E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE	390.211,48	22.151,17	3.122,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	415.484,86
08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	0,00	0,00	0,00	564.642,78	0,00	0,00	0,00	0,00	564.642,78
10	RISORSE UMANE	333.651,46	14.235,70	8.913,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	356.800,21
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	694.585,59	40.376,61	71.443,20	365.797,99	0,00	0,00	0,00	0,00	1.172.203,39
	<b>Totale Missione 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>3.362.303,40</b>	<b>215.871,32</b>	<b>4.879.443,34</b>	<b>2.122.198,96</b>	<b>2.719,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.582.536,36</b>
03	Missione 3 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA									
01	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	942.320,85	57.039,27	532.850,76	4.978,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.537.188,88
	<b>Totale Missione 3 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA</b>	<b>942.320,85</b>	<b>57.039,27</b>	<b>532.850,76</b>	<b>4.978,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.537.188,88</b>
04	Missione 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO									
01	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	61.714,53	4.150,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.864,90
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	0,00	51.649,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.649,57
06	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	215.522,41	11.329,74	685.499,45	53.827,42	0,00	0,00	0,00	0,00	966.179,02

MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	Totale Missione 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	277.236,94	15.480,11	737.149,02	53.827,42	0,00	0,00	0,00	0,00	1.083.693,49
05	Missione 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI									
02	ATTIVITA' CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	386.873,22	0,00	485.717,85	76.930,12	0,00	0,00	0,00	0,00	949.521,19
	Totale Missione 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	386.873,22	0,00	485.717,85	76.930,12	0,00	0,00	0,00	0,00	949.521,19
06	Missione 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO									
01	SPORT E TEMPO LIBERO	68.503,54	4.494,16	395.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	468.497,70
	Totale Missione 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	68.503,54	4.494,16	395.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	468.497,70
08	Missione 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA									
01	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	251.426,59	16.929,50	1.011.548,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.279.904,75
02	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	32.202,07	2.156,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.358,77
	Totale Missione 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	283.628,66	19.086,20	1.011.548,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.314.263,52
09	Missione 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE									
02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	263.860,60	17.676,05	774.366,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.055.903,38
03	RIFIUTI	0,00	0,00	4.554.256,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.554.256,27
05	AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	0,00	0,00	32.636,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.636,06
08	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	0,00	0,00	0,00	57.407,14	0,00	0,00	0,00	0,00	57.407,14

MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	<b>Totale Missione 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO DELL'AMBIENTE</b>	<b>263.860,60</b>	<b>17.676,05</b>	<b>5.361.259,06</b>	<b>57.407,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.700.202,85</b>
<b>10</b>	<b>Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'</b>									
02	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	0,00	0,00	0,00	261.610,58	0,00	0,00	0,00	0,00	261.610,58
05	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI	30.515,52	2.032,20	1.510.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.542.947,72
	<b>Totale Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'</b>	<b>30.515,52</b>	<b>2.032,20</b>	<b>1.510.400,00</b>	<b>261.610,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.804.558,30</b>
<b>11</b>	<b>Missione 11 - SOCCORSO CIVILE</b>									
01	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	11.159,59	19.819,37	0,00	0,00	0,00	0,00	30.978,96
	<b>Totale Missione 11 - SOCCORSO CIVILE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.159,59</b>	<b>19.819,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.978,96</b>
<b>12</b>	<b>Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA</b>									
01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	1.456.174,45	0,00	1.103.233,22	192.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.751.407,67
02	INTERVENTI PER LA DISABILITA'	0,00	0,00	0,00	46.347,51	0,00	0,00	0,00	0,00	46.347,51
03	INTERVENTI PER GLI ANZIANI	0,00	0,00	1.428,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.428,00
05	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	0,00	0,00	2.000,00	66.319,59	0,00	0,00	0,00	0,00	68.319,59
06	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA	0,00	0,00	65.600,00	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.400,00
07	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI	71.931,22	1.427,41	0,00	3.501.644,34	0,00	0,00	0,00	0,00	3.575.002,97
08	COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
	<b>Totale Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA</b>	<b>1.528.105,67</b>	<b>1.427,41</b>	<b>1.172.261,22</b>	<b>3.808.111,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.509.905,74</b>
<b>14</b>	<b>Missione 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'</b>									

MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
01	INDUSTRIA, E PMI E ARTIGIANATO	165.337,30	10.732,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176.069,48
02	COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	0,00	0,00	13.915,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.915,44
04	RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA'	0,00	0,00	0,00	2.618,62	0,00	0,00	0,00	0,00	2.618,62
	<b>Totale Missione 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'</b>	<b>165.337,30</b>	<b>10.732,18</b>	<b>13.915,44</b>	<b>2.618,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>192.603,54</b>
50	Missione 50 - DEBITO PUBBLICO									
01	QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,00	0,00	0,00	0,00	479.687,09	0,00	0,00	0,00	479.687,09
	<b>Totale Missione 50 - DEBITO PUBBLICO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>479.687,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>479.687,09</b>
	<b>Totale macroaggregati</b>	<b>7.308.685,70</b>	<b>343.838,90</b>	<b>16.111.204,94</b>	<b>6.407.501,65</b>	<b>482.406,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.653.637,62</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art. 90 del TUEL.

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 449/1997;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 1.415,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture**

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente non ha effettuato nessun incarico in materia informatica spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 479.687,09 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,52%.

Indebitamento inizio esercizio	10.604.738,69
Oneri finanziari	479.687,09
<b>Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)</b>	<b>4,52%</b>

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 159.605,30

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Soggetto	Importo della garanzia		Scadenza	Atto autorizzatorio
Adopera Srl	€ 3.000.000	Lettera di patronage	30/04/2025	Delibera di CC n. 19 del 31/03/2015
Adopera Srl	€ 2.200.000	Lettera di patronage	26/11/2021	Delibera di CC n. 55 del 09/07/2015

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,52%.

	2017
Entrate correnti previste	31.626.701,41
Interessi passivi	479.687,09
% su entrate correnti	1,52
Limite art. 204 TUEL	10%

## Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue

MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni e di attività finanziarie	Concessioni e crediti di breve termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	304	300
01	Missione 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE										
08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	0,00	56.909,00	0,00	0,00	0,00	56.909,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0,00	56.909,00	0,00	0,00	0,00	56.909,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Missione 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO										
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	186,80	0,00	0,00	0,00	186,80	0,00	0,00	0,00	0,00
06	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	0,00	2.730,50	0,00	0,00	0,00	2.730,50	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	2.917,30	0,00	0,00	0,00	2.917,30	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Missione 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA										
01	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	0,00	91.250,00	0,00	0,00	0,00	91.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	0,00	91.250,00	0,00	0,00	0,00	91.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni e di attività finanziarie	Concessioni e crediti di breve termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	304	300
10	Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'										
05	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI	0,00	154.148,10	0,00	0,00	0,00	154.148,10	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	0,00	154.148,10	0,00	0,00	0,00	154.148,10	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA										
01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILINIDO	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA	0,00	64.476,30	0,00	0,00	0,00	64.476,30	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	0,00	74.476,30	0,00	0,00	0,00	74.476,30	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale macroaggregati	0,00	379.700,70	0,00	0,00	0,00	379.700,70	0,00	0,00	0,00	0,00

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

**limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.**

Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
		1,50%	1,64%

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

ANNO	2015	2016	2017
Residuo debito	12.410.455,33	11.495.882,85	10.604.738,69
Nuovi prestiti	-	-	1.035.534,00
Prestiti rimborsati	914.572,48	868.338,03	536.476,68
Estinzioni anticipate	-	-	-
Riduzione prestiti	-	22.806,13	-
Totale fine anno	11.495.882,85	10.604.738,69	11.103.796,01
nr abitanti al 31/12	36.233	36.466	36.552
Debito medio per abitante	317,28	290,81	303,78

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

ANNO	2015	2016	2017
Oneri finanziari	586.100,00	526.691,83	479.687,09
Quota Capitale	920.000,00	868.338,03	536.476,68
Importo annuo	1.506.100,00	1.395.029,86	1.016.163,77

L'ente nel 2017 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, nel primo semestre 2017, la quota di risparmio è stata destinata alla riduzione della spesa corrente.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non in ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 12 del 30 gennaio 2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 1.314.478,37

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 502.104,59

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

### Andamento della gestione dei residui

#### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo 1	6.137.152,27	4.394.644,12	93.745,07	1.648.763,08	26,87%	4.191.814,14	5.840.577,22
Titolo 2	901.596,17	599.883,41	31.093,36	270.619,40	30,02%	348.048,56	618.667,96
Titolo 3	8.685.071,56	1.459.091,28	1.140.005,34	6.085.974,94	70,07%	2.000.660,95	8.086.635,89
<b>Gest. Corrente</b>	<b>15.723.820,00</b>	<b>6.453.618,81</b>	<b>1.264.843,77</b>	<b>8.005.357,42</b>	<b>50,91%</b>	<b>6.540.523,65</b>	<b>14.545.881,07</b>
Titolo 4	2.712.384,93	670.924,56	47.417,60	1.994.042,77	73,52%	52.327,03	2.046.369,80
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo 6	87.756,10	0,00	0,00	87.756,10	100,00%	1.035.534,00	1.123.290,10
<b>Gest. Capitale</b>	<b>2.800.141,03</b>	<b>670.924,56</b>	<b>47.417,60</b>	<b>2.081.798,87</b>	<b>74,35%</b>	<b>1.087.861,03</b>	<b>3.169.659,90</b>
Servizi c/terzi Tit. 9	225.769,93	184.754,82	2.217,00	38.798,11	17,18%	745.125,35	783.923,46
<b>Totale</b>	<b>18.749.730,96</b>	<b>7.309.298,19</b>	<b>1.314.478,37</b>	<b>10.125.954,40</b>	<b>54,01%</b>	<b>8.373.510,03</b>	<b>18.499.464,43</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. 1	9.824.933,02	8.906.975,55	219.856,73	698.100,74	7,11%	9.380.705,89	10.078.806,63
C/capitale Tit. 2	3.802.362,07	721.774,61	276.804,25	2.803.783,21	73,74%	337.477,55	3.141.260,76
Rimb. prestiti Tit. 4	438.368,96	438.368,96	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. 7	753.299,82	526.925,32	5.443,61	220.930,89	29,33%	989.219,19	1.210.150,08
<b>Totale</b>	<b>14.818.963,87</b>	<b>10.594.044,44</b>	<b>502.104,59</b>	<b>3.722.814,84</b>	<b>25,12%</b>	<b>10.707.402,63</b>	<b>14.430.217,47</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2017 risulta la seguente movimentazione dei solo residui costituiti in anni precedenti il 2012:

**Residui ante 2012**

	Titolo 1	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 9 (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2016	0	50.276,11	2.186.484,55	0
Residui riscossi	0	2.006,00	425.000,00	0
Residui stralciati o cancellati	0	-	-	0
Residui da riscuotere al 31/12/2017	0	48.270,11	1.761.484,55	0

**Analisi anzianità dei residui**

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	479.305,24	488.591,49	680.866,35	1.648.763,08
di cui Tarsu		0,00	0,00	147.287,59	16.077,48	94.134,83	257.499,90
di cui Tares	0,00	0,00	0,00	38.609,87	52.625,79	0,00	91.235,66
di cui F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.889,04	21.889,04
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	60.000,00	4.237,97	206.381,43	270.619,40
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	131.296,88	131.296,88
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	4.237,97	21.769,88	26.007,85
Titolo 3	48.270,11	0,00	0,00	1.051.428,11	2.932.444,13	2.053.832,59	6.085.974,94
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	48.270,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.270,11
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	257.728,66	648.523,63	452.127,82	1.358.380,11
Tot. Parte corrente	48.270,11	0,00	0,00	1.590.733,35	3.425.273,59	2.941.080,37	8.005.357,42
Titolo 4	1.761.484,55	0,00	0,00	0,00	165.624,65	66.933,57	1.994.042,77
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	1.756.331,93				109.284,65	66.933,57	1.932.550,15
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	87.756,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.756,10
Tot. Parte capitale	1.849.240,65	0,00	0,00	0,00	165.624,65	66.933,57	4.014.349,02
Titolo 9	7.359,16	0,00	0,00	4.376,29	25.589,96	1.472,70	38.798,11
<b>Totale Attivi</b>	<b>1.904.869,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.595.109,64</b>	<b>3.616.488,20</b>	<b>3.009.486,64</b>	<b>10.125.954,40</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	240.046,13	92.489,23	365.565,38	698.100,74
Titolo II	256,47	0,00	0,00	401.960,00	1.371.496,93	1.030.069,81	2.803.783,21
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	36.539,93	99.331,39	2.689,46	7.612,27	68.259,50	6.498,34	220.930,89
<b>Totale Passivi</b>	<b>36.796,40</b>	<b>99.331,39</b>	<b>2.689,46</b>	<b>649.618,40</b>	<b>1.532.245,66</b>	<b>1.402.133,53</b>	<b>3.722.814,84</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha debiti fuori bilancio

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

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

L'esito di tale verifica è riportato nelle seguente tabelle:

SOCIETA' PARTECIPATA ADOPERA PATRIMONIO ED INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO SRL

#### A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2017

Nd	Descrizione	Importo (Iva inclusa)	Rif. al bilancio	
			Intervento	Impegno
1	LAVORI DI MANUTENZIONE DELLAFOGNATURA CORTE SANTAMARGHERITA -PARCO DELLA CHIUSA (FATT.45/P)	€ 6.103,95	1 03 02 09 008	573/2017
2	INTERVENTI DI MANUT.STRAORDINARIA SCUOLA ELEM.CARDUCCI E CAMPO SPORTIVO (FATT.42/P)	€ 18.292,23	1 03 02 05 999	504/2017
3	CANONE STRADE - ORDINARIO (FATT. 43/P)	€ 183.000,00	1 03 02 09 008	613/2017
4	CANONE STRADE - ORDINARIO-ACCONTO CANONE ORDINARIO 3° TRIM (FATT. 38/P)	€ 377.600,07	1 03 02 09 008	544/2017
5	PROGETTAZIONI PROPEDEUTICHE PER LA REALIZZAZIONE DEI PROGETTI: PONTE DELLA PACE- CPI (FATT. 36/P)	€ 20.900,00	1 03 02 10 001 1 03 02 04 004	554/2017 555/2017
6	ACCONTO PROGETTO "PIANO DISEGNALAMENTO" SUL TERRITORIO COMUNALE (FATT. 30/P)	€ 77.954,00	1 03 02 10 001	556/2017
7	SALDO MANUTENZ. STRAORDINARIA AL GRUPPO SOCCORRITORE AL SERVIZIO DELL'ILLUMINAZIONE (FATT. 28/P)	€ 2.062,90	2 02 01 09 012	877/2015
8	MANUTENZIONE STRAORDINARIAIMPIANTO RISCALDAMENTO -IMPIANTO ELETTRICO (FATT. 26/P)	€ 12.313,12	1 03 01 02 999	571/2016
9	SECONDO ACCONTO LAVORI PERMANUTENZIONE STRAORDINARIASCUOLE MEDIE GALILEI E SCUOLAMATE (FATT. 62/P)	€ 9.364,72	2 02 01 09 999	14/2016 15/2016
<b>TOTALE</b>		<b>€ 707.590,99</b>	2 02 01 09 003	533/2016

#### B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2017

Nd	Descrizione	Importo (Iva inclusa)	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
1	CANONI SOSTA ANNI 2015	€ 28.060,00	3 01 02 01 020	415/2015
2	CANONI SOSTA ANNI 2016	€ 28.060,00	3 01 02 01 020	497/2016
3	CANONI SOSTA ANNI 2017	€ 28.060,00	3 01 02 01 020	620/2017
4	UTENZE CIMITERIALI ANNO 2015	€ 18.662,10	3 01 02 01 999	511/2016
5	UTENZE CIMITERIALI ANNO 2016	€ 20.520,40	3 01 02 01 999	413/2017
<b>TOTALE</b>		<b>€ 123.362,50</b>		

SOCIETA' PARTECIPATA MELAMANGIO SPA

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2017

Nd	Descrizione	Importo (Iva inclusa)	Rif. al bilancio	
			Intervento	Impegno
1	ONERI PER LA DISTRIBUZIONE	€ 9.360,91	1 03 02 15 006	691/2017
2	PASTI NOVEMBRE 2017 NIDO MERIDIANA	€ 3.595,61	1 03 02 15 006	692/2017
3	FORNITURA DERRATE ALIMENTARI NOVEMBRE 2017 NIDI VIGHI, ZEBRI E DON FORNASINI	€ 9.096,09	1 03 02 15 006	692/2017
4	PASTI SCUOLE ELEMENTARI E MATERNE OTTOBRE 2017	€ 33.252,32	1 03 02 15 006	691/2017
5	CONGUAGLIO ANNO SCOLASTICO 2015/2016	€ 199.204,66	1 03 02 15 006	691/2017
6	ONERI PER LA DISTRIBUZIONE	€ 9.654,31	1 03 02 15 006	227/2017
7	PASTI OTTOBRE 2017 - NIDO MERIDIANA	€ 3.642,54	1 03 02 15 006	692/2017
8	FORNITURA DERRATE ALIMENTARI NIDI ZEBRI E DON FORNASINI OTTOBRE 2017	€ 9.970,07	1 03 02 15 006	692/2017
9	PASTI SETTEMBRE 2017	€ 15.405,61	1 03 02 15 006	691/2017
10	ONERI PER LA DISTRIBUZIONE	€ 4.633,62	1 03 02 15 006	691/2017
11	FORNITURA FRUTTA C/O ELEMENTARE GARIBALDI DEL 15/09/17	€ 42,31	1 03 02 15 006	691/2017
12	PASTI SETTEMBRE 2017 NIDO MERIDIANA	€ 2.815,49	1 03 02 15 006	692/2017
13	FORNITURA DERRATE ALIMENTARI SETTEMBRE 2017	€ 7.286,61	1 03 02 15 006	692/2017
14	FORNITURA DERRATE ALIMENTARI LUGLIO 2017	€ 3.401,10	1 03 02 15 006	228/2017
15	FORNITURA DERRATE ALIMENTARI GIUGNO 2017	€ 10.077,72	1 03 02 15 006	228/2017
<b>TOTALE</b>		<b>€ 321.438,96</b>		

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2017

Nd	Descrizione	Importo (Iva inclusa)	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
1	RIMBORSO COMANDO PERSONALE 2°SEMESTRE 2017	€ 16.096,21	03 05 02 01 001	619/2017
<b>TOTALE</b>		<b>€ 16.096,21</b>		

I prospetti sono stati asseverati dai rispettivi Organi di revisione.

**Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha esternalizzato nessun servizi pubblico locale. Ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

**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).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

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

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 con atto di Consiglio Comunale nr. 66 del 28 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione,

- è stato comunicato in data 23 ottobre 2017 al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento del Tesoro con le modalità previste dall'art. 24 D. Lgs. n.175/2016
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 19 ottobre 2017;

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

L'Ente provvederà nei tempi previsti dalla normativa all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il piano di razionalizzazione sarà trasmesso con le modalità previste dalla normativa vigente.

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

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

Che questo ente sulla base dell'atto di indirizzo approvato il 20 febbraio 2018 dall'Osservatorio della finanza locale del Ministero dell'Interno sulla revisione dei parametri per l'individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari di cui all'art. 242 del TEUL, applicati al rendiconto 2017 a fini conoscitivi, risulta non deficitario.

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

## CONTO ECONOMICO

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

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2017	2016
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	€ 20.691.291,45	€ 20.876.814,79
2	Proventi da fondi perequativi	€ 3.852.626,97	€ 3.805.283,72
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>€ 1.560.426,19</b>	<b>€ 1.765.602,15</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 1.517.508,34	€ 1.727.222,34
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 42.917,85	€ 38.379,81
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>€ 2.133.492,86</b>	<b>€ 1.864.772,92</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 623.865,30	€ 448.075,38
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 59.038,30	€ 104.364,06
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 1.450.589,26	€ 1.312.333,48
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	€ 3.644.084,98	€ 3.918.546,99
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>€ 31.881.922,45</b>	<b>€ 32.231.020,57</b>

	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 178.693,02	€ 137.003,28
10	Prestazioni di servizi	€ 15.903.983,60	€ 16.030.560,12
11	Utilizzo beni di terzi	€ 29.479,92	€ 0,00
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>€ 6.407.501,65</b>	<b>€ 6.734.652,87</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 6.407.501,65	€ 6.490.652,87
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 244.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 7.567.478,70	€ 7.011.321,69
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>€ 3.515.350,17</b>	<b>€ 3.073.121,62</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 60.102,11	€ 438.501,88
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 2.829.085,07	€ 2.634.619,74
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 626.162,99	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 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	€ 4.200,00	€ 11.433,51
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>€ 33.606.687,06</b>	<b>€ 32.998.093,09</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-€ 1.724.764,61</b>	<b>-€ 767.072,52</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>€ 214.190,40</b>	<b>€ 224.185,23</b>
a	<i>da società controllate</i>	€ 214.190,40	€ 224.185,23
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 5,03	€ 3.461,00
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 214.195,43</b>	<b>€ 227.646,23</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>€ 482.406,43</b>	<b>€ 533.972,49</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 482.406,43	€ 533.972,49
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 482.406,43</b>	<b>€ 533.972,49</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-€ 268.211,00</b>	<b>-€ 306.326,26</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		

24	<b>Proventi straordinari</b>	€ 8.610.330,01	€ 1.113.980,79
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 266.365,71	€ 0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 8.250.330,01	€ 1.049.224,92
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 93.634,29	€ 64.755,87
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	€ <b>8.610.330,01</b>	€ <b>1.113.980,79</b>
25	<b>Oneri straordinari</b>	€ 1.676.815,64	€ 3.806.975,67
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 1.676.815,64	€ 3.806.975,67
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale oneri straordinari</b>	€ <b>1.676.815,64</b>	€ <b>3.806.975,67</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	€ <b>6.933.514,37</b>	-€ <b>2.692.994,88</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	€ <b>4.940.538,76</b>	-€ <b>3.766.393,66</b>
26	Imposte (*)	€ 353.349,41	€ 337.916,71
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	€ <b>4.587.189,35</b>	-€ <b>4.104.310,37</b>

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 e punto 9.3, 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 di ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

## STATO PATRIMONIALE

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

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	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	€ 8.347,79
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
	9 Altre	€ 14.652,44	€ 66.406,76
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 14.652,44</b>	<b>€ 74.754,55</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	€ 35.255.717,52	€ 31.041.018,70
	1.1 Terreni	€ 4.585.513,03	€ 3.444.049,50
	1.2 Fabbricati	€ 8.265.147,66	€ 4.286.121,65
	1.3 Infrastrutture	€ 22.405.056,83	€ 23.310.847,55
	1.9 Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 56.454.283,04	€ 55.657.068,42
	2.1 Terreni	€ 15.478.829,29	€ 14.114.746,38
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.2 Fabbricati	€ 40.579.655,52	€ 35.990.501,44
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.3 Impianti e macchinari	€ 192.481,17	€ 203.803,59
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 38.362,28	€ 44.840,53
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 7.160,00	€ 10.740,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 4.717,01	€ 25.652,48
	2.7 Mobili e arredi	€ 103.077,77	€ 127.339,06
	2.8 Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
	2.99 Altri beni materiali	€ 50.000,00	€ 5.139.444,94
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 5.817.443,14	€ 5.966.610,53

		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	€ 97.527.443,70	€ 92.664.697,65
I		<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>		
V				
	1	<b>Partecipazioni in</b>	€ 11.570.867,00	€ 11.570.867,00
	a	<i>imprese controllate</i>	€ 9.175.290,20	€ 9.175.290,20
	b	<i>imprese partecipate</i>	€ 2.395.576,80	€ 2.395.576,80
	c	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2	<b>Crediti verso</b>	€ 0,00	€ 0,00
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
	3	<b>Altri titoli</b>	€ 0,00	€ 0,00
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	€ 11.570.867,00	€ 11.570.867,00
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	€ 109.112.963,14	€ 104.310.319,20
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
		<i>Rimanenze</i>	€ 0,00	€ 0,00
		<b>Totale rimanenze</b>	€ 0,00	€ 0,00
II		<b>Crediti (2)</b>		
	1	<b>Crediti di natura tributaria</b>	€ 5.438.438,93	€ 5.739.041,81
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 5.384.633,34	€ 5.527.071,89
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 53.805,59	€ 211.969,92
	2	<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	€ 3.027.568,51	€ 3.559.426,68
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 2.834.412,80	€ 3.284.577,83
	b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 193.155,71	€ 274.848,85
	3	<b>Verso clienti ed utenti</b>	€ 686.523,37	€ 1.822.673,33
	4	<b>Altri Crediti</b>	€ 3.730.202,56	€ 2.361.831,38
	a	<i>verso l'erario</i>	€ 551.258,00	€ 520.964,24
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 12.777,25	€ 12.777,25
	c	<i>altri</i>	€ 3.166.167,31	€ 1.828.089,89
		<b>Totale crediti</b>	€ 12.882.733,37	€ 13.482.973,20
III		<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
	1	<i>Partecipazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2	<i>Altri titoli</i>	€ 0,00	€ 0,00
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	€ 0,00	€ 0,00
I		<b>Disponibilità liquide</b>		
V				

1	<b>Conto di tesoreria</b>	€ 4.793.794,28	€ 3.720.615,91
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 4.793.794,28	€ 3.720.615,91
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 84.234,36	€ 254.923,50
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>€ 4.878.028,64</b>	<b>€ 3.975.539,41</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>€ 17.760.762,01</b>	<b>€ 17.458.512,61</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>€ 126.873.725,15</b>	<b>€ 121.768.831,81</b>

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	-€ 15.076.189,62	€ 68.234.285,39
II	<b>Riserve</b>	<b>€ 107.110.513,38</b>	<b>€ 27.522.385,23</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 6.666.272,85	€ 10.770.583,22
b	<i>da capitale</i>	€ 0,00	€ 5.377.591,85
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 11.756.173,67	€ 11.374.210,16
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 88.688.066,86	€ 0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 4.587.189,35	-€ 4.104.310,37
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>€ 96.621.513,11</b>	<b>€ 91.652.360,25</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 1.024.240,00	€ 1.024.240,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>€ 1.024.240,00</b>	<b>€ 1.024.240,00</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>		

1	<b>Debiti da finanziamento</b>	€ 13.137.573,72	€ 13.099.691,49
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 2.033.777,71	€ 2.033.777,71
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 11.103.796,01	€ 11.065.913,78
2	Debiti verso fornitori	€ 12.540.933,85	€ 12.323.311,86
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4 -	<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	€ 230.644,47	€ 964.823,82
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 96.302,64	€ 562.483,85
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 134.341,83	€ 402.339,97
5	<b>Altri debiti</b>	€ 1.658.639,15	€ 1.463.457,30
a	<i>tributari</i>	€ 1.138.226,50	€ 745.910,88
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 211.847,52	€ 128.688,36
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 308.565,13	€ 588.858,06
	<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	€ 27.567.791,19	€ 27.851.284,47
	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>		
I	Ratei passivi	€ 272.503,51	€ 0,00
II	<b>Risconti passivi</b>	€ 1.387.677,34	€ 1.240.947,09
1	Contributi agli investimenti	€ 1.387.677,34	€ 1.240.947,09
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 1.387.677,34	€ 1.240.947,09
b	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>	€ 1.660.180,85	€ 1.240.947,09
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	€ 126.873.725,15	€ 121.768.831,81
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 0,00	€ 0,00
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	€ 0,00	€ 0,00

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente.

PRESIDENTE DOTT. MASSIMO CARLOMAGNO

REVISORE DOTT. GABRIELE MERZARI

REVISORE DOTT. ROBERTO BIANCHI

L'organo di revisione

