

COMUNE DI PRAY

Provincia di BIELLA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. MASSIMO PELLEGRINO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria.....	7
Risultati della gestione.....	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza.....	7
Risultato di amministrazione.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	17
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	24
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	24
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	24
CONTO ECONOMICO.....	24
STATO PATRIMONIALE.....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	32
CONCLUSIONI.....	32



Comune di Pray

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

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

presenta

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

li 26.04.2018

Il Revisore dei Conti

A handwritten signature in blue ink is written over a circular blue stamp. The stamp contains the text "DOTTORI COMMERCIALISTI" around the top edge, "ALLEGATO" in the center, and "1074" at the bottom. The signature is a stylized, cursive script.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Massimo Pellegrino revisore dei Conti del Comune di Pray nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 30 novembre 2016;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 05.04.2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 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 delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a



strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);

- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il D.lgs. 118/2011
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità

RILEVATO

- che "al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale" ai sensi dell'art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente partecipa all'Unione Montana dei Comuni della Valsesia

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;

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 n. 19 in data 24 luglio 2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 28 del 5 aprile 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. 1631 reversali e n. 1991 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- 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 BIVERBANCA 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)	728.283,21
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	728.283,21

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 63.614,41 come risulta dai seguenti elementi:



RISCOSSIONI(+)	2.076.063,15
PAGAMENTI(-)	1.928.472,82
DIFFERENZA	147.590,33
RESIDUI ATTIVI(+)	362.967,08
RESIDUI PASSIVI(-)	446.943,00
DIFFERENZA	-83.975,92
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)	63.614,41

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:



VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2017)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2017)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2017	798.848,30	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	8.314,30
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>	(+)	1.946.452,24 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.591.721,13
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	9.354,25
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	10.999,86
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	156.558,92 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		186.132,38
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
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 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O=G+H+I-L+M		186.132,38
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	156.420,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	62.824,49
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	199.917,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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	(-)	334.475,29
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	30.028,94
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	10.999,86
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		65.657,63

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		251.790,01

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		186.132,38
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		186.132,38

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;



- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	0,00	9.354,23
FPV di parte capitale	0,00	30.028,94



Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 576.557,58 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2017)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				798.848,30
RISCOSSIONI	(+)	434.075,13	2.076.063,15	2.510.138,28
PAGAMENTI	(-)	652.230,55	1.928.472,82	2.580.703,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			728.283,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			728.283,21
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	19.868,34	362.967,08	382.835,42
RESIDUI PASSIVI	(-)	48.234,86	446.943,00	495.177,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			9.354,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			30.028,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			576.557,58



**Composizione del risultato di amministrazione al
31 dicembre 2017 :**

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	3.487,17
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	0,00
Altri accantonamenti	2.443,35
Totale parte accantonata (B)	5.930,52
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	49.284,43
Totale parte vincolata (C)	49.284,43
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	521.342,63
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	410.500,15	471.399,01	576.557,58
di cui:			
a) Parte accantonata	34.312,81	9.306,09	5.930,52
b) Parte vincolata	125.306,19	34.997,27	49.284,43
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	250.881,15	427.095,65	521.342,63



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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 :

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	3.487,17
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	0,00
Altri accantonamenti	2.443,35
Totale parte accantonata (B)	5.930,52
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	49.284,43
Totale parte vincolata (C)	49.284,43
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	521.342,63
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 5 aprile 2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al ...	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	454.247,46	434.075,13	303,99	- 19.868,34
Residui passivi	710.557,96	652.230,55	10.092,55	- 48.234,86



Conciliazione dei risultati finanziari

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

Primo

Fondo iniziale di cassa	798.848,30
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	2.892.973,70
Totale impegni e residui passivi riaccertati	3.075.881,23
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (*)	615.940,77

Secondo

Minori spese di competenza	721.043,95
Minori entrate di competenza	657.429,54
Differenza	63.614,41
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	314.979,00
Avanzo applicato al bilancio	156.420,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	80.927,35
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (*)	615.940,77

Risultato dell'avanzo di amministrazione effettivo :	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	9.354,25
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	30.028,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017	576.557,57

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..



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.

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

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i seguenti risultati:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	57.814,75	57.814,75	100,00%	0,00	
Recupero evasione TARSU/TIATASI	16.070,77	16.070,77	100,00%	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	
Totale	73.885,52	73.885,52	100,00%	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	0,00	
Residui riscossi nel 2017	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2017		#DIV/0!



IMU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	3.823,71	
Residui riscossi nel 2017	4.042,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	-218,86	-5,72%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	-218,86	
FCDE al 31/12/2017		0,00%

TASI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	733,17	
Residui riscossi nel 201	767,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	-34,00	-4,64%
Residui della competenza	1.715,04	
Residui totali	1.681,04	
FCDE al 31/12/2017		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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



Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	8.741,15	
Residui riscossi nel 2017	10.535,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	-1.794,22	-20,53%
Residui della competenza	57.551,65	
Residui totali	55.757,43	
FCDE al 31/12/2017	0	#DIV/0!

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	34.672,55	0,00	3.900,65
Riscossione	34.672,55	1064,71	3.900,65

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	0,00	
Residui riscossi nel 2017	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2017	0	#DIV/0!

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2015	2016	2017
accertamento	312,00	314,50	1.244,35
riscossione	312,00	285,80	1.244,35
%riscossione	100,00	90,87	100,00
FCDE			



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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	312,00	314,50	1.244,35
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	312,00	314,50	1.244,35
destinazione a spesa corrente vincolata	156,00	157,25	622,18
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	28,70	
Residui riscossi nel 2017	28,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2017	0	#DIV/0!

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.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	3.483,00	
Residui riscossi nel 2017	3.383,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	100,00	2,87%
Residui della competenza	595,65	
Residui totali	695,65	
FCDE al 31/12/2017	0	#DIV/0!



ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	97.161,24	52.032,20	45.129,04	186,73%
Pompe funebri	4.437,00	3.899,32	537,68	113,79%
centro convegni	359,80	5.098,90	-4.739,10	7,06%
Mense scolastiche	53.905,35	58.314,97	-4.409,62	92,44%
Sala teatrale polivalente	1.250,20	11.468,63	-10.218,43	10,90%
Mercato attrezzato	542,99	7.387,94	-6.844,95	7,35%
Pesa Pubblica	1.719,00	1.500,00	219,00	114,60%
Illuminazione votiva	15.032,36	1.779,95	13.252,41	844,54%
Totali	174.407,94	141.481,91	32.926,03	123,27%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	444.210,92	406.744,44	-37.466,48
102	imposte e tasse a carico ente	112.887,30	30.592,90	-82.294,40
103	acquisto beni e servizi	769.699,58	868.143,71	98.444,13
104	trasferimenti correnti	181.347,43	163.098,60	-18.248,83
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	57.608,91	49.730,92	-7.877,99
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
	rimborsi e poste correttive delle			
109	entrate	2.007,88	6.195,50	4.187,62
110	altre spese correnti	38.829,75	67.215,06	28.385,31
TOTALE		1.606.591,77	1.591.721,13	-14.870,64



Spese per il personale

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101	577.177,96	406.744,44
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	34.088,98	28.950,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	611.266,94	435.694,44
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	611.266,94	435.694,44
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	4,95%	4,8%	4,77%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	1.391.719,67	1.207.104,81	1.048.718,59
Nuovi prestiti (+)	36.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-220.614,86	-158.386,22	-156.571,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.207.104,81	1.048.718,59	892.147,59
Nr. Abitanti al 31/12	2.247,00	2.161,00	2.150,00
Debito medio per abitante	537,21	485,29	414,95

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	68.664,16	57.606,91	49.730,92
Quota capitale	219.485,70	157.239,35	156.558,92
Totale fine anno	288.149,86	214.846,26	206.289,84

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



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. 28 del 5 aprile 2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

CONTO ECONOMICO

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



CONTO ECONOMICO (Anno 2017)

CONTO ECONOMICO		2017	2016	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.114.294,72	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	341.036,44	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	34.822,31	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	34.822,31	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	191.426,34	0,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	87.940,12	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	105.486,22	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	252.209,35	0,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.945.879,16	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	20.476,15	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	777.806,94	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	5.591,58	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	163.098,60	0,00		
a	Trasferimenti correnti	163.098,60	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	411.368,59	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	77.097,35	0,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	945,91	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	76.151,44	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.487,17	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	26.820,53	0,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.483.750,51	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		462.128,65	0,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	572,72	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	572,72	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,36	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		573,08	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	49.730,92	0,00	C17	C17
a	interessi passivi	49.730,92	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		49.730,92	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-49.157,84	0,00		



	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	222.502,83	0,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	222.502,83	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	222.502,83	0,00		
25	Oneri straordinari	331.243,93	0,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	10.999,86	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	320.244,07	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	331.243,93	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-108.741,10	0,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	304.229,71	0,00		
26	Imposte	29.116,35	0,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	275.113,36	0,00	E23	E23



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.

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



Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI			BI	BI
	<u>immobilizzazioni immateriali</u>			BI1	BI1
I	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
1	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
2	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.282,65	0,00	BI3	BI3
3	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
4	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
5	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
6	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
9	Totale immobilizzazioni immateriali	8.282,65	0,00		
	<u>immobilizzazioni materiali</u>				
	Beni demaniali	2.899.209,85	0,00		
II 1	Terreni	0,00	0,00		
1.1	Fabbricati	0,00	0,00		
1.2	Infrastrutture	1.916.807,98	0,00		
1.3	Altri beni demaniali	722.401,87	0,00		
1.9	Altre immobilizzazioni materiali	2.514.753,29	0,00		
III 2	Terreni	618.049,80	0,00	BI11	BI11
2.1	Fabbricati	0,00	0,00		
a	di cui in leasing finanziario	1.751.847,74	0,00		
2.2	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
2.3	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	19.477,88	0,00	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	36.292,30	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.599,57	0,00		
2.7	Mobili e arredi	1.224,89	0,00		
2.8	Infrastrutture	86.261,21	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	BI15	BI15
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	434.578,45	0,00		
	Totale immobilizzazioni materiali	5.588.541,59	0,00		
	<u>immobilizzazioni finanziarie</u>				
	Partecipazioni in	35.135,20	0,00	BI111	BI111
IV 1	Imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
a	Imprese partecipate	0,00	0,00	BI111b	BI111b
b	Altri soggetti	35.135,20	0,00		
c	Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
2	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
a	Imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
b	Imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
c	Altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
d	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
3	Totale immobilizzazioni finanziarie	35.135,20	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.631.959,44	0,00		



I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	Rimanenze		0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze		0,00	0,00		
II	Crediti					
3	Crediti di natura tributaria		169.170,81	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi		151.728,97	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi		17.441,84	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi		124.239,88	0,00		
a	verso amministrazioni pubbliche		124.239,88	0,00		
b	imprese controllate		0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate		0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti		0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti		2.258,77	0,00	CI1	CI1
4	Altri Crediti		88.445,96	0,00	CI5	CI5
a	verso l'erario		1.278,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00		
c	altri		87.167,96	0,00		
	Totale crediti		384.113,42	0,00		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
1	Partecipazioni		0,00	0,00	CI11, 2,3,4,5	CI11, 2,3
2	Altri titoli		5.351,01	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		5.351,01	0,00		
IV	Disponibilità liquide					
1	Conto di tesoreria		728.283,21	0,00		
a	Istituta tesoriere		728.283,21	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali		2.755,09	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa		0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide		731.038,30	0,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.120.500,73	0,00		
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi		0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi		0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		6.752.460,17	0,00		



Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016	referimento art. 2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	411.598,59	0,00	AI	AI
II	Riserve:	5.446.723,81	0,00		
				AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	721.281,88	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.725.441,93	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	275.113,36	0,00	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.504.890,59	0,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	3.487,17	0,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.487,17	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	939.550,30	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	939.550,30	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	346.428,71	0,00	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	65.717,63	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	60.501,92	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	5.215,73	0,00		
5	Altri debiti	83.031,50	0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	0,00	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.831,74	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	67.199,76	0,00		
	TOTALE DEBITI (D)	1.434.728,16	0,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	9.354,25	0,00	E	E
	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
II	1) Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
	a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.354,25	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.752.460,17	0,00		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	30.028,94	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		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	30.028,94	0,00		



Il patrimonio netto ha le seguenti risultanze:

Fondo di Dotazione	-416.946,58
Riserve	5.446.723,81
- da risultato economico esercizi precedenti	0,00
- da capitale	0,00
- da permessi a costruire	721.281,88
- Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	4.725.441,93
- altre riserve disponibili	0,00
Risultato economico d'esercizio	275.113,36
PATRIMONIO NETTO	5.304.890,59

Il fondo di dotazione ha un valore negativo, pertanto si invita l'ente ad attivarsi, nel ricostruire la capienza del fondo.



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non 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.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE DEI CONTI

DR. MASSIMO PELLEGRINO

A handwritten signature in black ink is written over a circular blue ink stamp. The stamp contains the text "ORDINE DEI REVISORI DEI CONTI DELLA PROVINCIA DI TORINO" around the perimeter and "P.E. MASSIMO PELLEGRINO" in the center. There is also a smaller handwritten mark inside the stamp.