

# COMUNE DI REGGELLO

Provincia di Firenze

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIACOMO ZUFFANELLI

RAG. VALTER ROSSI

RAG. SERGIO BALLATI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria .....	5
Risultati della gestione .....	6
Fondo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza .....	7
Risultato di amministrazione .....	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	13
Fondi spese e rischi futuri .....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA E VINCOLI DI BILANCIO.....	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI.....	24
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	24
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	26
CONTO ECONOMICO.....	26
STATO PATRIMONIALE.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	34
CONCLUSIONI .....	34

## INTRODUZIONE

Il Collegio dei revisori, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 20/07/2016;

- ◆ ricevuta in data 9/04/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 09/04/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il conto del concessionario della riscossione;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei residui attivi eliminati con l'indicazione delle relative motivazioni
- 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);
  - 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 relativi all'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;

#### RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente partecipa all'unione di Comuni Valdarno Valdisieve.

#### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel (1)	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2.

(1) Ci si riferisce alle variazioni effettuate con delibera G.M. n. 33 del 23/03/2017, relativa al riaccertamento residui anno 2016 con variazioni agli esercizi 2016 e 2017 e con delibera G.M. n. 36 del 23/03/2018 relativa al riaccertamento residui anno 2017 con variazioni agli esercizi 2017 e 2018.

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;

## 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:

- 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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 63 in data 31/07/2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 29.389,80 (lavori di somma urgenza) con delibera C.C. n. 106 del 29/11/2017 e che detto atto, con la relativa documentazione, è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 36 del 23/03/2018, 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. 4014 reversali e n. 4560 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, 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 CR Firenze, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio			4.014.084,94
RISCOSSIONI	(+ 3.505.771,84	11.216.810,39	14.722.582,23
PAGAMENTI	(-) 2.397.157,94	12.193.275,12	14.590.433,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=		4.146.234,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=		4.146.234,11

## **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)	4.146.234,11
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	4.146.234,11

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Non risultano anticipazioni di cassa.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	4.134.234,11
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	64.076,09
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>64.076,09</b>

L'ente ha provveduto con Determinazione n. 68 del 16/01/2018 all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 64.076,09 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 è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Disponibilità</b>	4.583.995,96	4.014.084,94	4.146.234,11
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

### Risultato della gestione di competenza

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

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2017</b>
Accertamenti di competenza	+	16.955.367,86
Impegni di competenza	-	16.131.480,82
<b>SALDO</b>		<b>823.887,04</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.107.262,17
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.011.719,59
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>919.429,62</b>

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

Saldo della gestione di competenza	+	<b>919.429,62</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	1.177.305,28
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>2.096.734,90</b>

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



## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.014.084,94
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	401.405,73
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>	(+)	14.724.057,10 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	(-)	12.778.064,15
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	331.334,89
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> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	321.286,55 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>1.694.777,24</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>	(+)	155.478,74 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>	(+)	381.931,21 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	312.000,00
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>1.920.187,19</b>



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.021.826,54
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	705.856,44
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	586.779,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
T) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	381.931,21
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 attivita' finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	312.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.387.599,18
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	680.384,70
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' 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>176.547,71</b>

### VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 attivita' 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 attivita' finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>2.096.734,90</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.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	0,00	331.334,89
FPV di parte capitale	0,00	680.384,70

### 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 8.766.490,54, come risulta dai seguenti elementi:

### **PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				4.014.084,94
RISCOSSIONI	(+)	3.505.771,84	11.216.810,39	14.722.582,23
PAGAMENTI	(-)	2.397.157,94	12.193.275,12	14.590.433,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.146.234,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.146.234,11
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.181.434,70	5.738.557,47	9.919.992,17

<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	349.810,45	3.938.205,70	4.288.016,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			331.334,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			680.384,70
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>8.766.490,54</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	5.933.855,81	7.507.840,23	8.766.490,54
di cui:			
a) Parte accantonata	2.942.700,89	4.604.977,41	5.986.163,87
b) Parte vincolata	2.150.246,69	2.058.114,31	1.778.623,40
c) Parte destinata a investimenti	435.481,91	417.373,92	153.768,13
e) Parte disponibile (+/-)	405.426,32	427.374,59	847.935,14

c) 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>Risultato di amministrazione</b>	<b>8.766.490,54</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	5.299.448,37
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	-
Fondo perdite società partecipate	8.163,95
Fondo contenzioso	320.601,88
Altri accantonamenti	357.949,67
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>5.986.163,87</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.105.447,40
Vincoli derivanti da trasferimenti	-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	673.176,00
Altri vincoli	-
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.778.623,40</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>153.768,13</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>847.935,14</b>

#### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 36 del 6/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	7.739.245,44	3.505.771,84	4.181.434,70	- 52.038,90
Residui passivi	3.138.227,98	2.397.157,94	349.810,45	- 391.259,59

#### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2017</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	919.429,62
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>919.429,62</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		5.012,68
Minori residui attivi riaccertati (-)		57.051,58
Minori residui passivi riaccertati (+)		391.259,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>339.220,69</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		919.429,62
SALDO GESTIONE RESIDUI		339.220,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.177.305,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		6.330.534,95
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>		<b>8.766.490,54</b>

**VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto che la modalità di calcolo applicata è la media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.299.448,97 e risulta congruo come evidenziato nell'apposito prospetto allegato al rendiconto.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 320.601,88, 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.

Nell'anno 2017 sono stati accantonati ulteriori euro 40.000,00 rispetto al 31/12/2016.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 8.163,95, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 delle seguenti società partecipate, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2016	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
AER IMPIANTI SRL	131.760,00	7,75	10.211,40	7.658,55
TERRE DEL LEVANTE	5.054,00	10,00	505,40	505,40
FONDO PERDITE				8.163,95

Per Aer Impianti srl (società con perdita di esercizio 2016 superiore a quella del triennio 2011-2013) è stata utilizzata la gradualità prevista dall'art. 21 del d.lgs 175/2006 (75% della perdita 2016).

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	16.076,45
Somme utilizzate nell'esercizio 2017	16.076,45
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.370,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>3.370,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Risultano accantonati al 31/12/2017 fondi rinnovi contrattuali per euro 39.000,00, fondi per accordi bonari e transazioni per euro 35.579,67 e per altri fondi rischi e spese future euro 280.000,00.

# VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA E VINCOLI DI BILANCIO

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente ha provveduto in data 23/03/2018 (scadenza 31/03/2018) a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze del 12/03/2018.

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

Nella tabella che segue sono riepilogati i risultati raggiunti:

**MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469  
DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232  
(LEGGE DI BILANCIO 2017)  
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI**

		Previsioni di competenza 2017	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31/12/2017
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	401.405,73	401.405,73
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	705.856,44	705.856,44
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)		89.771,56
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>1.107.262,17</b>	<b>1.017.490,61</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>11.731.232,73</b>	<b>11.394.756,39</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>726.758,54</b>	<b>678.492,34</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>2.605.087,65</b>	<b>2.650.808,37</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>832.276,93</b>	<b>586.779,82</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	15.024.597,63	12.778.064,15
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	331.334,89	331.334,89
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	1.095.135,30	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>14.260.797,22</b>	<b>13.109.399,04</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.809.575,21	1.387.599,18
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	680.384,70	680.384,70
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>2.489.959,91</b>	<b>2.067.983,88</b>
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziaria</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)	251.860,89	1.150.944,61
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	0,00	0,00
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O)	251.860,89	1.150.944,61

Si vedano adesso le principali voci di bilancio ed eventuali vincoli di bilancio.

## ENTRATE

Le principali voci del conto del bilancio dal lato delle entrate sono costituite da:

IMU accertata per euro 3.221.028,15;

TASI accertata per euro 836.811,26;

ADDIZIONALE IRPEF accertata per euro 1.590.000,00;

TARI accertata per euro 3.279.833,22;

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE accertato per euro 921.180,51;

CORRISPETTIVO SERVIZIO IDRICO INTEGRATO accertato per euro 419.460,40;

SANZIONI CODICE DELLA STRADA accertate per euro 942.471,60;

PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE accertati per euro 456.996,96.

Occorre aggiungere l'attività di recupero ed elusione tributaria in particolare relativa all'IMU,

TASI, TARI e TARES:

IMU VERIFICA E CONTROLLO accertata per euro 834.700,00;

TASI VERIFICA E CONTROLLO accertata per euro 122.057,00;

TARES VERIFICA E CONTROLLO accertata per euro 108.411,09;

TARI VERIFICA E CONTROLLO accertata per euro 166.839,59.

## 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	563.000,86	697.303,53	456.996,96
Riscossione	563.000,86	697.303,53	456.996,96

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2015	340.500,00	60,47%
2016	420.000,00	60,23%
2017	381.931,21	83,57%

Limitatamente all'esercizio 2017 l'utilizzo dei proventi da permessi di costruire è disciplinato dall'articolo 1, comma 737, della legge 208/2015 che consente che i proventi delle concessioni edilizie e delle relative sanzioni possano essere utilizzati fino al 100% del loro ammontare per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per la progettazione delle opere pubbliche, con l'obbligo di dimostrare nel prospetto specifico il perseguimento dell'equilibrio economico-finanziario previsto dall'articolo 162, comma 6 del Tuel mediante l'utilizzo di entrate di parte capitale (Titolo IV) avvalendosi della specifica eccezione di legge.

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

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2015	2016	2017
accertamento	1.097.291,95	1.194.972,62	942.471,60
riscossione	507.869,48	506.482,68	415.344,82
%riscossione	46,28	42,38	44,07
FCDE			

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	
	<b>Accertamento 2017</b>
Sanzioni CdS	942.471,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	322.064,04
entrata netta	620.407,56
entrata netta vincolata	407.359,91
destinazione a spesa corrente vincolata	151.213,06
% per spesa corrente	37,12%
destinazione a spesa per investimenti	89.737,17
% per Investimenti	14,46%

La parte rimanente, pari a euro 166.409,68 è confluito nell'avanzo di amministrazione vincolato

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.363.375,97	
Residui riscossi nel 2017	194.445,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	15.591,06	
Residui al 31/12/2017	1.153.339,43	84,59%
Residui della competenza	527.126,68	
Residui totali	1.680.466,11	
FCDE al 31/12/2017	1.520.000,00	90,45%

Come si può notare dalla tabella i residui al 31/12/2017, provenienti dai residui iniziali, rappresentano l'84,59% dei residui iniziali mentre il Fondo Crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo rappresenta il 90,45 dei residui totali al 31/12/2017.

## SPESE

Si veda la seguente tabella con il dettaglio delle spese per macroaggregati, confrontati con i dati dell'anno precedente.

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		2017	2016
<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>			
101	Redditi da lavoro dipendente	2.578.887,72	2.640.787,87
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	184.662,13	196.506,30
103	Acquisto di beni e servizi	7.857.018,77	7.730.663,13
104	Trasferimenti correnti	1.472.949,50	1.367.565,69
105	Trasferimenti di tributi (Solo per le Regioni)	0,00	
106	Fondi perequativi (Solo per le Regioni)	0,00	
107	Interessi passivi	310.407,13	324.431,82
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	66.302,45	49.873,29
110	Altre spese correnti	307.836,45	420.483,15
<b>100</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>12.778.064,15</b>	<b>12.730.311,25</b>
<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.376.191,21	1.275.050,98
203	Contributi agli investimenti	9.722,48	66.386,73
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.685,49	41.476,06
<b>200</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>1.387.599,18</b>	<b>1.362.913,77</b>
<b>TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>			
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>300</b>	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 4 - Rimborso Prestiti</b>			
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	321.286,55	307.261,86
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
<b>400</b>	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>321.286,55</b>	<b>307.261,86</b>
<b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto</b>			
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>500</b>	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>			
701	Uscite per partite di giro	1.455.613,25	1.602.618,98
702	Uscite per conto terzi	188.917,69	191.837,85
<b>700</b>	<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>1.644.530,94</b>	<b>1.794.456,83</b>
<b>TOTALE IMPEGNI</b>		<b>16.131.480,82</b>	<b>16.214.943,71</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 che risulta di euro 2.855.148,26;
- 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006, essendo pari a euro 2.676.545,78, inferiore al limite di spesa pari a euro 2.855.148,26.



COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:			Rendiconto 2017
1	Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	+	2.578.887,72
2	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 103)	+	22.771,90
3	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 104)	+	11.813,00
4	Altre spese contabilizzate in interventi diversi in macroaggregati diversi dall'101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, buoni pasto, ecc.)	+	
5	Irap macroaggregato 102	+	174.456,33
6	Contributo personale spesa gestione associata		254.185,13
<b>TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)</b>			<b>3.042.114,08</b>
7	Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti (ad es. spese elettorali rimborsate dallo Stato o da altri Enti pubblici, spese per censimento ISTAT, se contabilizzate a "partite di giro", ecc.)	+	
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>			<b>3.042.114,08</b>
COMPONENTI ESCLUSE:			Rendiconto 2017
8	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)	-	12.557,37
9	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	-	150.090,06
10	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	-	96.676,47
11	Spese per formazione del personale	-	
12	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	
13	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale	-	
14	Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)	-	
15	Spese per personale trasferito dalle Regioni o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate	-	
16	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale e finanziate con i proventi delle violazioni al codice della strada (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell' 8 marzo 2007)	-	41.690,37
17	Spese per assunzioni in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 120, della Legge n. 244/2007 (effettuate prima del 31/05/2010)	-	
18	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura	-	10.934,36
19	Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	-	590,24
20	Oneri riflessi relativi alle spese di cui ai punti precedenti	-	44.842,76
21	Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti (non 8 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato e 9 perché le spese per le categorie protette non sono soggette a IRAP)	-	7.698,07
22	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 380/2013)	-	488,60
23	Per gli Enti con popolazione compresa tra 1001 e 5000 abitanti: spese di personale stagionale assunto con contratto a tempo determinato, necessarie a garantire l'esercizio delle funzioni di polizia locale in ragione di motivate caratteristiche socio-economiche e territoriali connesse a significative presenze di turisti (art. 11, comma 4-quater, D.L. n. 90/2014)	-	
24	Spese per il personale delle Province e Città Metropolitane ricollocato ai sensi dell'art. 1, comma 424, della legge n. 190 del 23/12/2014 e dell'art. 5 del D.L. n. 78/2015, convertito, con modificazioni, nella L. n. 125/2015	-	
<b>TOTALE COMPONENTI ESCLUSE</b>			<b>365.568,30</b>
<b>COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA</b>			<b>2.676.545,78</b>
<b>MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013</b>			<b>2.855.148,26</b>

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 310.407,13.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,26 %, al di sotto del limite del 10% dell'art. 204 del D. Lgs. n. 267/2000.

## 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
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	2,42%	2,50%	2,26%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
	2015	2016	2017
<b>Anno</b>			
Residuo debito (+)	7.728.596,41	7.394.959,94	7.087.698,08
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-333.636,47	-307.261,86	-321.286,55
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.394.959,94</b>	<b>7.087.698,08</b>	<b>6.766.411,53</b>
Nr. Abitanti al 31/12	16.290,00	16.340,00	16.542,00
Debito medio per abitante	453,96	433,76	409,04

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			
	2015	2016	2017
<b>Anno</b>			
Oneri finanziari	339.779,17	324.431,82	310.407,13
Quota capitale	333.636,47	307.261,86	321.286,55
<b>Totale fine anno</b>	<b>673.415,64</b>	<b>631.693,68</b>	<b>631.693,68</b>



## 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. 36 del 23/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 57.051,58.

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 391.259,59.

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

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>								
<b>RES.</b>	<b>Es.prec.</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Totale</b>
<b>ATT.</b>								
Tit. I	47.091,97	82.295,45	301.795,16	482.609,30	659.679,93	1.308.896,48	4.475.907,35	7.358.275,64
Tit. II	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.687,25	108.940,66	112.127,91
Tit. III	5.923,77	95.109,66	180.707,17	70.032,59	326.641,15	530.367,40	1.017.177,03	2.225.958,77
Parte corrent	53.015,74	177.405,11	482.502,33	552.641,89	987.821,08	1.840.951,13	5.602.025,04	9.696.362,32
Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.320,29	57.212,50	65.532,79
Tit. V								0,00
Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.320,29	57.212,50	65.532,79
Tit. IX	0,00	0,00	8.701,88	10.606,61	27.993,79	31.474,85	79.319,93	158.097,06
<b>Totale Attivi</b>	<b>53.015,74</b>	<b>177.405,11</b>	<b>491.204,21</b>	<b>563.248,50</b>	<b>1.015.814,87</b>	<b>1.880.746,27</b>	<b>5.738.557,47</b>	<b>9.919.992,17</b>
<b>PASS.</b>								
Tit. I	3.091,03	8.370,98	2.253,21	10.681,90	17.330,14	139.309,73	3.080.557,13	3.261.594,12
Tit. II	0,00	0,00	0,00	0,00	12.490,98	1.952,00	650.170,37	664.613,35
Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo Tit. VII	3.257,20	4.032,50	13.922,92	16.542,03	34.659,50	81.916,33	207.478,20	361.808,68
<b>Totale Pass.</b>	<b>6.348,23</b>	<b>12.403,48</b>	<b>16.176,13</b>	<b>27.223,93</b>	<b>64.480,62</b>	<b>223.178,06</b>	<b>3.938.205,70</b>	<b>4.288.016,15</b>



## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 29.380,80 in conto capitale per lavori di somma urgenza..

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	30.624,36	42.200,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	206.882,74	10.736,00	29.389,80
<b>Totale</b>	<b>237.507,10</b>	<b>52.936,00</b>	<b>29.389,80</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) dell'esercizio 2017 si è provveduto con applicazione di avanzo di amministrazione.

## 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 stato correttamente riportato nella relazione della Giunta ed è stato asseverato da questo organo.

### Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

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

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 11/10/2017 (Ministero Economia e Finanze-Dipartimento del Tesoro);
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 10/10/2017;

## **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

L'Ente deve procedere entro il 31/12/2018 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.

### **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI**

#### **Tempestività pagamenti**

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

### **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

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

Tali parametri prevedono *“che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita tabella da allegare al certificato sul rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.”*

<b>RENDICONTO 2017</b>			
1	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);		NO
2	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà		NO
3	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle		NO

	entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà		
4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		NO
5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;		NO
6	volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametri.		NO
7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;		NO
8	Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari		NO
9	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti		NO
10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.		NO

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione.

Tutti i conti degli agenti contabili, una volta parificati dal Responsabile del servizio finanziario, sono stati approvati dalla Giunta con delibera G.M. n. 41 del 09/04/2018 e presentati all'organo consiliare per la loro approvazione

## CONTO ECONOMICO

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

		CONTO ECONOMICO	2017	2016
		<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1		Proventi da tributi	10.478.894,24	10.256.599,97
2		Proventi da fondi perequativi	921.180,51	881.993,06
3		Proventi da trasferimenti e contributi	808.846,33	703.985,48
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	678.492,34	590.705,30
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	117.433,99	113.280,18
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	12.920,00	
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.110.403,94	1.031.364,34
	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	734.905,47	682.721,84
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	375.498,47	348.642,50
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8		Altri ricavi e proventi diversi	1.290.124,45	1.434.960,46
		<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>14.609.449,47</b>	<b>14.308.903,31</b>
		<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	405.879,53	378.770,47
10		Prestazioni di servizi	7.441.433,68	7.290.341,07
11		Utilizzo beni di terzi	9.705,56	23.572,59
12		Trasferimenti e contributi	1.482.671,98	1.433.952,42
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.472.949,50	1.367.565,69

	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	9.722,48	66.386,73
13		Personale	2.578.887,72	2.640.787,87
14		Ammortamenti e svalutazioni	2.612.890,59	1.150.667,31
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	8.354,45	9.784,80
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.294.978,68	1.140.882,51
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.309.557,46	
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16		Accantonamenti per rischi	45.335,46	-129.297,81
17		Altri accantonamenti	39.000,00	1.791.574,32
18		Oneri diversi di gestione	279.103,56	325.831,77
		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>14.894.908,08</b>	<b>14.906.200,01</b>
		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-285.458,61</b>	<b>-597.296,70</b>
		<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	132.553,64	135.512,62
	a	<i>da società controllate</i>		
	b	<i>da società partecipate</i>		135.512,62
	c	<i>da altri soggetti</i>	132.553,64	
20		Altri proventi finanziari	9,86	850,75
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>132.563,50</b>	<b>136.363,37</b>
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	310.407,13	324.431,82
	a	<i>Interessi passivi</i>	310.407,13	324.431,82
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>310.407,13</b>	<b>324.431,82</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-177.843,63</b>	<b>-188.068,45</b>
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22		Rivalutazioni		
23		Svalutazioni	10.075,00	
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-10.075,00</b>	
		<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
24		Proventi straordinari	782.193,63	680.002,88
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	381.931,21	420.000,00



	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	396.292,42	253.902,88
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	3.970,00	6.100,00
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>782.193,63</b>	<b>680.002,88</b>
25		Oneri straordinari	102.175,91	217.917,16
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	100.490,42	176.441,10
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.685,49	41.476,06
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>102.175,91</b>	<b>217.917,16</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>680.017,72</b>	<b>462.085,72</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	206.640,48	-323.279,43
26		Imposte	174.456,33	180.012,58
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>32.184,15</b>	<b>-503.292,01</b>

Si rileva che l'esercizio 2017 si è chiuso con un risultato positivo di euro 32.184,15 con un miglioramento di euro 535.476,16 rispetto all'esercizio precedente.

Il miglioramento rispetto all'esercizio precedente è motivato sia da un incremento dei componenti positivi della gestione (euro 300.546,16), dovuto soprattutto ad una crescita degli accertamenti tributari, che da una diminuzione degli oneri straordinari (euro 115.742,00).

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24 d.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

## STATO PATRIMONIALE

L'ente, con riferimento all'esercizio 2016, aveva provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

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

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

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

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31-dic-17	31-dic-16
		<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento		
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5	Avviamento		
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9	Altre	38.588,65	12.676,15
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>38.588,65</b>	<b>12.676,15</b>
		<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1	Beni demaniali	22.078.057,59	15.813.632,35
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture	21.005.120,55	14.862.328,16
	1.9	Altri beni demaniali	1.072.937,04	951.304,19
II	2	Altre immobilizzazioni materiali	24.984.525,60	31.322.636,26
I				
	2.1	Terreni	928.969,21	7.001.905,11
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		



	2. 2	Fabbricati	23.517.380,12	23.873.361,30
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2. 3	Impianti e macchinari		
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2. 4	Attrezzature industriali e commerciali	151.183,06	108.526,32
	2. 5	Mezzi di trasporto	203.452,35	145.034,59
	2. 6	Macchine per ufficio e hardware	11.497,95	9.209,40
	2. 7	Mobili e arredi	50.934,10	59.149,66
	2. 8	Infrastrutture	121.108,81	125.449,88
	2. 99	Altri beni materiali		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	655.258,34	525.100,82
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>47.717.841,53</b>	<b>47.661.369,43</b>
I V		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	1.367.456,87	1.377.531,87
		a <i>imprese controllate</i>		
		b <i>imprese partecipate</i>		
		c <i>altri soggetti</i>	1.367.456,87	1.377.531,87
	2	Crediti verso		
		a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
		b <i>imprese controllate</i>		
		c <i>imprese partecipate</i>		
		d <i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli		
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.367.456,87</b>	<b>1.377.531,87</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>49.123.887,05</b>	<b>49.051.577,45</b>
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<u>Rimanenze</u>		
		<b>Totale rimanenze</b>		
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	3.760.684,24	2.576.893,66
		a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		

		b	Altri crediti da tributi	3.732.837,90	2.492.544,29
		c	Crediti da Fondi perequativi	27.846,34	84.349,37
2			Crediti per trasferimenti e contributi	174.940,70	450.620,19
		a	verso amministrazioni pubbliche	129.940,70	450.620,19
		b	imprese controllate		
		c	imprese partecipate		
		d	verso altri soggetti	45.000,00	
3			Verso clienti ed utenti	524.590,49	552.521,51
4			Altri Crediti	161.939,37	174.193,25
		a	verso l'erario		
		b	per attività svolta per c/terzi		379,00
		c	altri	161.939,37	173.814,25
			<b>Totale crediti</b>	<b>4.622.154,80</b>	<b>3.754.228,61</b>
II			<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1		Partecipazioni		
	2		Altri titoli		
			<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
I			<u>Disponibilità liquide</u>		
V					
	1		Conto di tesoreria	4.146.234,11	4.014.084,94
		a	Istituto tesoriere	4.146.234,11	4.014.084,94
		b	presso Banca d'Italia		
	2		Altri depositi bancari e postali		
	3		Denaro e valori in cassa		
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
			<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.146.234,11</b>	<b>4.014.084,94</b>
			<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>8.768.388,91</b>	<b>7.768.313,55</b>
			<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1		Ratei attivi		
	2		Risconti attivi		53.243,69
			<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>53.243,69</b>
			<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>57.892.275,96</b>	<b>56.873.134,69</b>

*Just*  
*[Signature]*  
*[Signature]*

			<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>31-dic-17</b>	<b>31-dic-16</b>

		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I		Fondo di dotazione	6.457.238,92	18.717.341,98
II		Riserve	34.778.526,15	22.926.679,96
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		1.790.874,03
	b	<i>da capitale</i>	-1.207.164,49	2.685.502,40
	c	<i>da permessi di costruire</i>		18.450.303,53
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	35.985.690,64	
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
II		Risultato economico dell'esercizio	32.184,15	-503.292,01
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>41.267.949,22</b>	<b>41.140.729,93</b>
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
	1	Per trattamento di quiescenza		
	2	Per imposte		
	3	Altri	686.715,50	615.086,49
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>686.715,50</b>	<b>615.086,49</b>
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		
		<b>D) DEBITI</b>		
	1	Debiti da finanziamento	6.766.411,25	7.087.698,21
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	6.766.411,25	7.087.698,21
	2	Debiti verso fornitori	2.983.414,71	2.034.801,08
	3	Acconti		
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	661.046,88	462.157,05
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	441.159,37	218.874,62
	c	<i>imprese controllate</i>		
	d	<i>imprese partecipate</i>		
	e	<i>altri soggetti</i>	219.887,51	243.282,43
	5	Altri debiti	642.961,97	639.026,01
	a	<i>tributari</i>	342.306,14	366.479,96
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	94,85	3.193,85
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	d	<i>altri</i>	300.560,98	269.352,20

		<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>11.053.834,81</b>	<b>10.223.682,35</b>
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi		
II		Risconti passivi	4.883.776,43	4.893.635,92
	1	Contributi agli investimenti	4.883.776,43	4.893.635,92
	a	da altre amministrazioni pubbliche	4.526.810,39	4.629.189,80
	b	da altri soggetti	356.966,04	264.446,12
	2	Concessioni pluriennali		
	3	Altri risconti passivi		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>4.883.776,43</b>	<b>4.893.635,92</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>57.892.275,96</b>	<b>56.873.134,69</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri		
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		

In base al principio contabile All. 4/3, al 31/12/2017 l'ente ha costituito la nuova riserva per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali.

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	-
a riserva da risultato economico exerc.preced.	32.184,15
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	-
<b>Totale</b>	<b>32.184,15</b>

## 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.

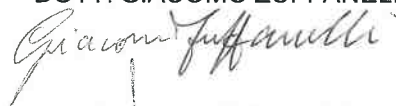
## CONCLUSIONI

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.

Reggello, 18/04/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIACOMO ZUFFANELLI



RAG. VALTER ROSSI



RAG. SERGIO BALLATI

