COMUNE DI MARMENTINO

Provincia di BRESCIA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2017

IL REVISORE UNICO DOTT. ANTONELLO GALTELAN

Comune di MARMENTINO

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 11/04/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi 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 Marmentino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Marmentino, lì 11 aprile 2018

Il Revisbre Unic

Dott. Antonello Cattelan

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Antonello Cattelan revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del16.02.2018;

- ricevuta in data 09.04.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n.18 del 27.03.2018, 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 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 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 dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- 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 evidenzi 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);
- 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;
- (eventuale) la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso:
- 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 26.04.2016;

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 ad ull'Unione Lombarda dei comuni Montani dell'alta Val Trompia la via del Ferro

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;

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. 5
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 altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n,

RIPORTA

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

R

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. 24 in data 28 luglio 2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 17 del 27.03.2018 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. 838 reversali e n. 697 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato il ricorso all'anticipazione di tesoreria:
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano totalmente / parzialmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con



il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Sondrio, 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/non corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	86.054.01
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	86.054,01

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all'approvazione del rendiconto.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	86.054,01
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	-

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

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

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	95.369,61	197.994,63	86.054,01
Anticipazioni		-	
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 12.711,14 , come risulta dai seguenti elementi:



RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
Accertamenti di competenza	+	694.273,21
Impegni di competenza	-	681.562,07
SALDO		12.711,14
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		12.711,14

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	12.711,14
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO	12.711,14	

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)		
condo di cassa all'inizio dell'esercizio		197994.63	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0.00
B) Entrate Titoli 100-200-300	(+)		551728,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi auli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0.00
NCnoor Titale 100 Chang annuali			1
The state of the s	(-)		464088,87
DD). Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa). El Spese Titolo 204- Altri trasferimenti in conto capitale	(-) (-)	and a state of the state of the state of	0,00 8408.05
Constitute 400 Control and the state of the	(-)		53995.93
di cui per estinzione anticipata di prestiti		The first the specific edge on equivalence of the specific	0.00
			,
di cui. Fondo anticipazioni di liquidità (DL 352013 e successive modifiche e rifinanziamenti). G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F).		i Bornago aporto in grando para o para de sua espera	0,00 25235,2 7
	OUT LIANSING	TETETTO CUILLE	,
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, I ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	SHE HANNOE	FLEI IO SOFFE	QUILIBRIO
i) Uilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0.00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	and the second second second second	Parties of the control of the contro	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di Jeogeo, dei principi contabili	(+)		0.00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	ere can see III.	garden genter de l'entre i se entre de la construcción de la construcc	- Martineter, street, a martin St. T., Contract Co.
inimiha emikralegi irinhadini hitemi		. Martin Martin Company (Martin Company)	0,00
) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		000
A Entrateda accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	- Allendriands may be come to those the organization	0.00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) C=G+H+I-L+M	(17)	Control Society of Control Control Control Control Control	0.00
) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	/:\		25235,27
2) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	and the state of t	0,00
	(+)	Antonio Marka Makelina antonio 17 antonio 18	0.00
§ Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	· March Andrew Control (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1)	kan etti ankan tähadensi ni tincikaansa ari usumissa.	65128,72
	(-)		0.00
Di Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi adli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche			
			ΛM
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	The Man and the SEC and the second of	0.00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 1) Entrate Titolo 5,02 per Riscossione crediti di breve termine	(-). (-).	No. of the contract of the con	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di Jegge o dei principi contabili 1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine 2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine 1) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-) (-) (-)		0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 15 Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di preve termine 12) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine 1) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie 1) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) (-) (-)		0.00 0.00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine 2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine 1) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie 1) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 2) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-) (-) (-)		0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 15 Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di preve termine 12) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine 1) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie 1) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) (-) (-)		0,00 0,00 0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale U) Fondo pluriennale vinodato in occapitale (di spesa)	(+) (-) (-) (-) (+) (-)		0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 80060,90 0.00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di Jeppe o dei principi contabili 10 Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine 12) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-Jungo termine 1 Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie 1) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di Jeppe o dei principi contabili 1) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti 2) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale 10) Fondo pluriennale vinculato in cicapitale (di spesa) 1) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+) (-) (-) (-) (-) (-)		0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 8060,90 0,00 0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di Jedoe o dei principi contabili Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di Jedoe o dei principi contabili Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale U) Fondo pluriennale vinculato in cicapitale (di spesa) O Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	(+) (-) (-) (-) (-) (-) (+)		0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 8060,90 0,00 8408,05 -12524,13
Entrate di parte capitale destinate a spesse correnti in base a specifiche disposizioni di Jecope o dei principi contabili Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie Entrate di parte corrente destinate a spesse di investimento in base a specifiche disposizioni di Jecope o dei principi contabili Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti Spesse Titolo 2.00 - Spese in conto capitale U) Fondo pluriennale vincolato in chapitale (di spesa) O) Spesse Titolo 3.01 per Acculisizioni di attività finanziarie Spesse Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+) (-) (-) (-) (-) (-) (+)		0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 8060,90 0.00 8408,05 -12524,13
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine 2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili M Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti N Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale U) Fondo pluriennale vinodato in occapitale U) Fondo pluriennale vinodato in occapitale (di spesa) N Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di breve termine S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+) (-) (-) (-) (-) (-) (+) (+)		0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 8060,90 0.00 8408,05 -12524,13 0.00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di preve termine 2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (i) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (ii) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale (iii) Fondo pluriennale vinculato in cicapitale (di spesa) (ii) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (ii) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E (iii) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di preve termine S) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie (i) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+) (-) (-) (-) (-) (-) (+) (+)		0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 8060,90 0.00 8408,05 -12524,13 0.00 0.00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di preve termine Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale U) Fondo pluriennale vinculato in occapitale (di spesa) O Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di breve termine S) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie C) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di preve termine Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie Equitate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie Entrate Titolo 5.04 relative a Concessione crediti di preve termine Entrate Titolo 5.03 per Concessione crediti di preve termine	(+) (-) (-) (-) (-) (-) (+) (+)		0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 88060,90 0.00 8408,05 -12524,13 0.00 0.00 0.00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 2) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di preve termine 2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine 1) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie 2) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 3) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti 4) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale 4) Fondo pluriennale vinodato in occapitale 5) Spese Titolo 3.01 per Acculisizioni di attività finanziarie 5) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale 6) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale FOUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U-V+E 7) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di breve termine 8) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie 1) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine 2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine 2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine 3) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine 3) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine 3) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine 3) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di finanzioni di attività finanzioni e	(+) (-) (-) (-) (-) (-) (+) (+)		0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 8060,90 0.00 8408,05 -12524,13 0.00 0.00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 1) Entrate Titdo 5.02 per Riscossione crediti di preve termine 2) Entrate Titdo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine 1) Entrate Titdo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie 2) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 3) Entrate di parte corrente destinate a estinzione anticipata dei prestiti 4) Spese Titdo 2.00 - Spese in conto capitale 4) Fondo pluriennale vinculato in octapitale (di spesa) 5) Spese Titdo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie 5) Spese Titdo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale FOUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E 1) Entrate Titdo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine 5) Entrate Titdo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine 1) Entrate Titdo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie 1) Spese Titdo 3.02 per Concessione crediti di breve termine 2) Spese Titdo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine 2) Spese Titdo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(+) (-) (-) (-) (-) (-) (+) (+)		0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 8060,90 0.00 8408,05 -12524,13 0.00 0.00 0.00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00
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		
plurien.		0,00
	retrambé estrevia plus, est sur la participa de l'est	The continuous mediandonous superior superior of the continuous co
And the state of the Control of the	Matterman del III en en er e enema separa e superficie e e es	en der der erkelikk i det i der er den er den er i for er

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.

Nessun accantonamento al FPV è stato previsto.

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 16.320,62, come risulta dai seguenti elementi:



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1º gennaio				197994,63
RISCOSSIONI	(+)	107910,71	565584,09	673494,80
PAGAMENTI	(-)	262971,07	522464,34	785435,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	t transcription of the second		86054,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			86054,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	27715,48	128689,13	156404,61
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	en comi in secolo grava successi	- T 30 30 40 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	lander since a language description of stages, as a series of the second	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	67040,27	159097,73	226138,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)	Alam ya a a a a a a a a a a a a a a a a a	e annes e la compete de la com	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			16320,63

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).



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

Parte accantonata (3) Fondo crediti di dubbia esigibilità al 3 1/12/17 ⁽⁴⁾ 11.89. Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 20 13 e successive modifiche e rifinanziamenti Fondo perdite società partecipate Fondo contenzioso Altri accantonamenti 3.000 Totale parte accantonata (B) Parte vincolata Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui Vincoli formalmente attribuiti dall'ente Altri vincoli Totale parte vincolata (C) Parte destinata agli investimenti Totale parte destinata agli investimenti (D) 1.422 Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	,62
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti Fondo perdite società partecipate Fondo contenzioso Altri accantonamenti 3.000 Totale parte accantonata (B) 14.898 Parte vincolata Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili Vincoli derivanti da trasferimenti Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui Vincoli formalmente attribuiti dall'ente Altri vincoli Totale parte vincolata (C) 0,00 Parte destinata agli investimenti Totale parte destinata agli investimenti (D) 0,00 Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) 1.422 Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	8 0 8
Altri accantonamenti 3.000 Totale parte accantonata (B) 14.898 Parte vincolata Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili Vincoli derivanti da trasferimenti Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui Vincoli formalmente attribuiti dall'ente Altri vincoli Totale parte vincolata (C) 0,00 Parte destinata agli investimenti Totale parte destinata agli investimenti Contabile Totale parte destinata agli investimenti Contabile Contabile	
Altri accantonamenti 3.000 Totale parte accantonata (B) 14.898 Parte vincolata Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili Vincoli derivanti da trasferimenti Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui Vincoli formalmente attribuiti dall'ente Altri vincoli Totale parte vincolata (C) 0,00 Parte destinata agli investimenti Totale parte destinata agli investimenti (D) 0,00 Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) 1.422 Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	Selection of the
Totale parte accantonata (B) Parte vincolata Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili Vincoli derivanti da trasferimenti Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui Vincoli formalmente attribuiti dall'ente Altri vincoli Totale parte vincolata (C) Parte destinata agli investimenti Totale parte destinata agli investimenti (D) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) 1.422 Se È negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	ter rinjete knyalenno.
Parte vincolata Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili Vincoli derivanti da trasferimenti Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui Vincoli formalmente attribuiti dall'ente Altri vincoli Totale parte vincolata (C) Parte destinata agli investimenti Totale parte destinata agli investimenti (D) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) 1.422 Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili Vincoli derivanti da trasferimenti Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui Vincoli formalmente attribuiti dall'ente Altri vincoli Totale parte vincolata (C) 0,00 Parte destinata agli investimenti Totale parte destinata agli investimenti (D) 0,00 Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) 1.422 Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	,08
Vincoli derivanti da trasferimenti Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui Vincoli formalmente attribuiti dall'ente Altri vincoli Totale parte vincolata (C) Parte destinata agli investimenti Totale parte destinata agli investimenti (D) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) 1.422 Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui Vincoli formalmente attribuiti dall'ente Altri vincoli Totale parte vincolata (C) Parte destinata agli investimenti Totale parte destinata agli investimenti (D) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) 1.422 Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	ANTHE SHAW : 6943
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente Altri vincoli Totale parte vincolata (C) Parte destinata agli investimenti Totale parte destinata agli investimenti (D) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) 1.422 Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	an Acceptance - drags
Altri vincoli Totale parte vincolata (C) Parte destinata agli investimenti Totale parte destinata agli investimenti (D) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) 1.422 Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	windy, to see e.g., y., y
Totale parte vincolata (C) 0,00 Parte destinata agli investimenti Totale parte destinata agli investimenti (D) 0,00 Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) 1.422 Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	productivacje rinke
Parte destinata agli investimenti Totale parte destinata agli investimenti (D) 0,00 Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) 1.422 Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	Martinegger.com
Totale parte destinata agli investimenti (D) 0,00 Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) 1.422 Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) 1.422 Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	,54
Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 17 del 27.03.2018.

Conciliazione dei risultati finanziari

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



Gestione di competenza		2017
saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	12.711,14
SALDO GESTIONE COMPETENZA		12.711,14
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		31.955,40
Minori residui passivi riaccertati (+)		47.495,02
SALDO GESTIONE RESIDUI		15.539,62
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		12.711,14
SALDO GESTIONE RESIDUI		15.539,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	28.250,76

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:

■ <u>Metodo semplificato</u>, secondo il seguente prospetto:



Situazione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità esercizio 2017 in fase di Riacc. Straordinario Residui

Capitolo	Art	Descrizione	Residui Iniziali	Residui Non riaccertati	Importo Fondo
80	1	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	26.933,95	26.933,95	0,00
96	1	TARI	7.679,50	7.679,50	3.128,42
97	1	TASI	10.667,47	10.667,47	3.880,66
TOTALE Entrate c perequat	orrer	DLO 1 Ili di natura tributaria, contributiva e	45.280,92	45.280,92	7.009,08

Capitolo	Art	Descrizione	Residui Iniziali	Residui Non riaccertati	Importo Fondo
300	2	CONTRIBUTO CSE PER FOTOVOLTAICO	13.469,59	13.469,59	1.250,00
TOTALE	TITO	DLO 2	13.469,59	13,469,59	1.250.00
Trasferin	nenti	correnti			

Capitolo	Art	Descrizione	Residui Iniziali	Residui Non riaccertati	Importo Fondo
540	1	FITTI REALI, FONDI RISTICI E TERRENI	1.885,00	1.885,00	3.639,00
TOTALE			1.885,00	1.885,00	3.639,00
Entrate e	xtratr	ibutarie			

	Residui Iniziali	Residui Non riaccertati	Importo Fondo
TOTALE	60.635,51	60.635,51	11.898,08
		_	

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	
	1,500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.500,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3.000,00



VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 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.

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

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	21.580,71	34.972,59	20.180,65
Riscossione	21.580,71	34.972,59	20.180,65

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

	A property of the second secon	and the section of the later of the section of
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.892,99	
Residui riscossi nel 2017	1.892,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2016

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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



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

Casa riposo anziani			0,00 0,00	0,00%
Fiere e mercati			0,00	0,00%
Mense scolastiche	5.000,00	5.000,00	0,00	100,00%
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali		, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	0,00	0,00%
Corsi extrascolastici			0,00	0,00%
Impianti sportivi			0,00	0,00%
Parchimetri			0,00	0,00%
Servizi turistici			0,00	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%
Uso locali non istituzionali		*****	0,00	0,00%
Centro creativo			0,00	0,00%
Altri servizi			0,00	0,00%
Totali	5.000,00	5.000,00	0,00	100,00%

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	139.133,34	131.958,32	-7.175,02
102	imposte e tasse a carico ente	1.782,07	1.976,73	194,66
103	acquisto beni e servizi	198.296,48	159.950,41	-38.346,07
104	trasferimenti correnti	117.898,71	113.327,61	-4.571,10
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi		0,00	0,00
107	interessi passivi	46.000,00	49.000,00	3.000,00
108	altre spese per redditi di capitale		0,00	0,00
	rimborsi e poste correttive delle entrate		0,00	0,00
110	altre spese correnti	8.569,63	7.875,80	-693,83
	TOTALE	511.680,23	464.088,87	-47.591,36

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 di euro 20.000,00;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

È stata rideterminata la dotazione organica dell'Ente a seguito dell'assunzione di partecipazioni in società o altri organismi (dall'art. 3, c. 30, Legge n. 244 del 24 dicembre 2007).

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

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del di 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:

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma - studi e consulenza

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

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

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

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

Spese per autovetture

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

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

Limitazione incarichi in materia informatica

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

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 25000,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,5.%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,5 %.

L'Organo di revisione ha verificato nel caso in cui l'ente non abbia provveduto a soddisfare le rate del prestito garantito richiede l'accantonamento dell'importo corrispondente nel risultato di amministrazione.

Spese in conto capitale

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



ONERI BIM VALSABBIA CONTR. REG. CONTR. CM. AVANZO ECONOMICO

1	2042	BONIFICA AMBIENTALE	3,000					3.000,00	3.000,00
	2049	ATTREZZATURE PROTEZIONE CIVILE	3.660			3.660.00			3.660,00
	3378	URBANIZZAZIONE LOC. VAGHEZZA	3.500					3.500,00	3.500,00
	3393	CONTRIBUTO ATTIVA AREE	8.408,05		7.379,70			1.028,35	8.408,05
	3516	OPERE STRADALI	40.492,85	20.180,65	·		18.000,00	2,312,20	40.492,85
	3549	CASCINA PORAZZO	27.000,00			- n. t. vi	15.318,00	11.682,00	27.000,00
Ш			86.060.90	20.180,65	7.379,70	3.660,00	33.318,00	21.522,55	86.060,90

OPERE SOSTENUTE DA UNIONE COMUNI PER IL COMUNE DI MARMENTINO

		T	
PROGETTO BANDA LARGA			8,408.80
PROGETTO VIDEOSORVEGLIANZA			7,978.80
RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO			45,896,33
AREA CAMPER E PARCHEGGIO PARROCCH	A		135,000,00

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.				
Controlle Builty and COATTUE	2015	2016	2017	
Controllo limite art. 204/TUEL	3,72%	4,40%	4,50%	

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

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

Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	23.602,19	18.297,14	25.000,00
Quota capitale	49.000,00	54.000,00	53.995.93
Totale fine anno	72.602,19	72.297,14	78.995,93

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, non ha beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.



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 17 del 27.03.2018. munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione e alla successiva reimputarzione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti - la differenza, se positiva, tra l'ammontare complessivo dei residui passivi cancellati e da reimputare e l'ammontare dei residui attivi cancellati e da reimputare, risulta così costituito:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 156.404,61

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 226.138.00

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

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi;

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

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



	Esercizi							
RESIDUI	precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI				:				
Titolo I	***************************************	************************			3.392,94	9.935,91	75.078,87	88.407,72
di cui Tarsu/tari		***************************************				206,19	3.128,42	3.334,6
di cui F.S.R o F.S.							***************************************	0,00
Titolo II							20.606,09	20.606,09
di cui trasf. Stato							3.132,62	3.132,62
di cui trasf. Regione			,					0,00
Titolo III						8.336,63	11.221,00	19.557,63
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi						1.002,00	2.800,00	3.802,00
di cui sanzioni CdS							***************************************	0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	3.392,94	18.272,54	106.905.96	128.571,44
Titolo IV						6.050,00	18.978,00	25.028,00
di cui trasf. Stato				***************************************		***************************************		0,00
di cui trasf. Regione				***************************************			***************************************	0,00
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.050,00	18.978,00	25.028,00
Titolo VI								0,00
Totale Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	3.392,94	24.322,54	125.883,96	153.599,44
PASSIVI					7	2		
Titolo I				6 310 80	8.931,00	26.280,53	119.144,42	160.666,75
Titolo II	***************************************			0.010,00	0.001,001	8.605,92	33.658,00	42.263,92
Titolo IIII						0.000,92	33.030,00	0,00
Titolo IV								
Totale Passivi	0,00	0,00	0,00	6 240 90	8.931,00	34.886,45	152.802,42	0,00 202.930,6 7

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

<u>Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate</u>

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.

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.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:



- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 30.09.2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 30.09.2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 30.09.2017;
- Elenco delle partecipazioni possedute

AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA SPA	0,014%	Attività nell'ambito della ricerca, produzione, distribuzione, utilizzo ciclo integrale delle acque; impianti di telecomunicazioni, servizi pubblici in genere; igiene urbana ed ambientale; attività connesse di consulenza, studio
CIVITAS SRL	0,33%	Gestione di servizi sociali e di rilievo sociale (anziani, minori e famiglia, disabilità e handicap, emarginazione grave, dipendenze, povertà, salute mentale, immigrazione, gestione di attività in ambito culturale
TAVERNOLE IDROELETTRICA	15,00%	Società che ha in atto la costruzione di una centrale idroelettrica sul torrente Marmentino;

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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



CONTO ECONOMICO

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

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

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

STATO PATRIMONIALE

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

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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

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 rilevati, come da seguenti prospetti:



R I A S S U N T O G E N E R A L E D E G L I I N V E N T A R I D E I B E N I I N E S S E R E A L 31/12/2017

Valori calcolati con i criteri stabiliti dal D. Lgs. 267 / 2000, art. 230 I beni mobili non registrati acquisiti prima del 1991 sono stati considerati interamente ammortizzati.

Data:31.12.2017			Pag.:	1
	-	_	-	

		1 1	
	ATTIVITA'		
			ATTIVITA'
	2.310.058,04	15	BENI DEMANIALI
			FABBRICATI:
	0,00 3.605.185,19		Patrimonio non disponibile Patrimonio disponibile
	<u> </u> 		TERRENI:
	67.434,801 2.553.391,721		Patrimonio non disponibile Patrimonio disponibile
	1	 83	Totale beni immobili
	1		
	27.775,31	l 1 1 601	BENI MOBILI: Macchinari, attrezzature e impian
	2.312,47		Attrezzature e sistemi informatic
	0,001	21	Automezzi e motomezzi
	7.616,47	4981	Mobili e macchine d'ufficio
	18,001	451	Universalita' di beni (patrimonio
	3.000,001	11	Universalita' di beni (patrimonio
		633	Totale beni mobili
	!	 	
	0,00	0	Immobilizzazioni in corso
	0,001		Beni senza indicazione del conto
	!	0	Totale altri beni
			CREDITI:
	0,00	0	Titoli (medio e lungo termine)
			PASSIVITA'
Á AA			DEBITI ED ALTRE PASSIVITA':
0,00	 	U 	Debiti per mutui e prestiti
0,00	8.576.792,00		
0 576 700 00	,	netto	Patrimonio



STAMPA CONTO DI APERTURA 2017

		·		Pag.
		01/01/2017	variazione	31/12/2016
A) CRE	EDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE			
PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	0,0
	E CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,0
B) IMN	IOBILIZZAZIONI			
ľ	Immobilizzazioni immateriali			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,0
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,0
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere			
_	dell'ingegno	1.542,08	0,00	1.542,0
4	Concessioni, licerze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,0
5	Avviamento	0,00	0,00	0,0
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,0
9	Aitre	27,735,06	0,00	27.735,0
lotale	immobilizzazioni immateriali	29.277,14	0,00	29.277,1
	immobilizzazioni materiali (3)			
11	Beni demaniali	2.190.157,82	36.244,01	2.153.913,8
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,0
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,0
1.3	Infrastrutture	2.170.157,82	36.244,01	2.133.913,8
1.9	Altri beni demaniali	20.000,00	0,00	20.000,0
11 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.284.284,02	19.081,87	6.265.202,1
2.1	di cui patrimorio indisponibile Terreni	67,452,80	0,00	67,452,8
2.1		2.620.826,52	5.400,00	2.615.426,5
	di cui patrimorio indisporibile a di cui in leasing finanziario	67.434,80	0.00	67.434,6
2.2	Faboricati	0,00 3,633,864,07	0,00	0,0
a	a di cui in leasing finanziario	' I	13.681,87	3.620.182,2
2.3	Implanti e macchinari	0,00 18.478,77	0,00	0,0
Z., 4.	a di cui in leasing finanziario	·	0,00	18.478,7
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,0
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	1.338,2
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.643,41	0,00	0,0
2.7	Mobili e arredi	5.115,01	0,00	1.643,4
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	5.115,0
2.99		3.018,00	0,00	0,0
2.00	di cui patrimonio indisponibile	18,00	0,00	3.018,0 <i>18.0</i>
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	-1.162.526.3
	immobilizzazioni materiali	8.474.441.84	1.162.526,31	
V	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	0.414.441,04	1.217.032,19	7.256.589,6
1	Partecipazioni in	1,679,56	0.00	1.679,5
	a imprese controllate	1.679,56	·	1.679,5
	b imprese partecipate	0,00	0,00	0,0
	c altri soggetti	0,00	0,00	0,0
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,0
-	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	00,0	,
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,0
	c imprese partecipate	1	0,00	0,0
	d altri soggetti	0,00	0,00	0,0
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,0
	immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,0
	E IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.679,56	0,00	1.679,5
	IVO CIRCOLANTE	8.505.398,54	1.217.852,19	7,287.546,3
U) AII		0.00		w =-
Totale	Rimanenze	0,00	0,00	0,0
lotate	rimanenze	0,00	0,00	0,00
	Crediti (2)		ľ	



	01/01/2017	variazione	31/12/2016
a. Crediti da tributi destinati al finanziamento della			
sanità	0,00	0,00	0,00
b Altri crediti da tributi	61.802,33	-118.412.26	180.214,59
c Crediti da Fondi perequativi	2.906,62	0.00	2.906,62
 Crediti per trasferimenti e contributi 	73.465,26	67.415.26	6.050,00
a verso amministrazioni pubbliche	67.415,26	67.415,26	0,00
b imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c imprese partecipate	0,00	0,00	0.00
d verso altri soggetti	6.050,00	0,00	6.050,00
3 Verso clienti ed utenti	26.949,82	26.949.82	0,00
4 Altri Crediti	17.997, 18	24,047,18	-6.050,00
a verso l'eraño	0,00	0.00	0,00
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0.00	0,00
c altri	17.997, 18	24.047,18	-6.050,00
Totale crediti	183.121,21	0.00	183.121,21
II Attività finanziarie che non costituiscono		-,	
immobilizzi			
1 Partecipazioni	0,00	0.00	0,00
2 Altri titoli	0,00	0,00	0.00
Totale attività finanziarie che non costituiscono			
immobilizzi	0,00	0,00	0,00
V Disponibilità liquide			
1 Conto di tesoreria	197.994,63	0,00	197,994,63
a Istituto tesoriere	197.994,63	0,00	197.994,63
b presso Banca d'Italia	0,00	0.00	0,00
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0.00	0,00
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-,	5,12
Totale disponibilità liquide	197.994,63	0,00	197.994,63
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	381.115,84	0,00	381.115,84
D) RATEI E RISCONTI		-,	
1 Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2 Risconti attivi	0,00	0.00	00,0
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.886.514,38	1.217.852,19	7.668.662,19



	04/04/0047		
	01/01/2017	variazione	31/12/2016
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	8.012.867,41	1.048.788,27	6.964,079,14
II Riserve	0,00	0,00	0,00
a da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
b da capitale	0,00	0,00	0,00
c da parmessi di costruire	0,00	0,00	0,00
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali			
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
III Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	0,00	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8,012.867,41	1.048.788,27	6.964.079,14
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0.00	
2 Per imposte	0,00	00.0	0,00
3 Altri	0,00	00.0	00,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00		0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI (1)	-,	0,00	0,00
1 Debiti da finanziamento	540.173.57	0,00	540.173,57
a prestiti obbligazionari	511.650,23	0,00	511.680,23
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
d verso altri finanziatori	28,493,34	0,00	28.493,34
2 Debiti verso fornitori	106,970,16	35.639,36	71,330,80
3 Acconti	0.00	0,00	0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	171.690,54	109.050,00	62,640,54
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			in the second second
b altre amministrazioni pubbliche	137,770,29	109.050.00	28.720,29
c imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d imprese partecipate	0,00	0.00	0,00
e altri soggetti	33.920,25	0.00	33,920,25
5 Altri debiti	54.812,70	24.374,56	30.438,14
a tributari	3.687,58	0,00	3.687,59
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	980,86	0,00	980,86
c per attivită svolta per c/terzi (2)		-,	,
d altri	50.144,26	24.374,56	25.769,70
TOTALE DEBITI (D)	873.646,97	169.063,92	704.583,05
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI			
INVESTIMENTI			
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3 Altri risconti passivi	00,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.886.514,38	1.217.852,19	7.668.662,19
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
B) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00



	01/01/2017	variazione	31/12/2016
9) Gararizie prestate a imprese pariacipate	0,00	0,00	0,00
 Garanzie prestate a altre imprese 	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

(1) con separata indicazione degli importi esigibili ottre l'esercizio successivo

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

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. ANTONELLO CATTELA