

COMUNE DI BORGIO SAN DALMAZZO

PROVINCIA DI CUNEO

**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. Giuseppe Chiappero**

Comune di Borgo San Dalmazzo

Organo di revisione

VERBALE N. 5 DEL 20 APRILE 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 applicati alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al D. Lgs 118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

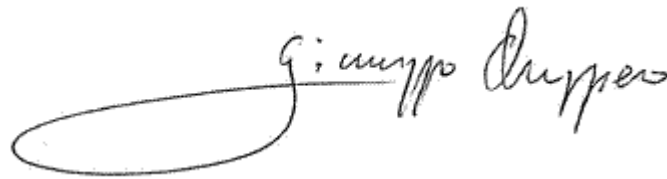
Presenta

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 Borgo San Dalmazzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo San Dalmazzo, lì 20 aprile 2018

L'organo di revisione

Dott. Giuseppe CHIAPPERO



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuseppe CHIAPPERO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 63 del 20 dicembre 2016;

- ◆ ricevuta in data la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 79 del 10 aprile 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 dato atto dei seguenti allegati:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
 - delibera di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - 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);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio.
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D. Lgs 23 giugno 2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;

- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 19 settembre 2002, in attesa di una sua completa revisione;

RILEVATO

Che l'Ente ha adottato, a partire dall'esercizio 2016, il principio della contabilità economico-patrimoniale (allegato 4/3 al D. Lgs n. 118/2011) e il conseguente affiancamento, a tutti gli effetti a far data dal 1° gennaio 2016, della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria armonizzata, ai sensi dell'art. 3, comma 12, del D. Lgs n. 118/2011;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- 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;
- che nell'esercizio 2017 non sono state accensioni di nuovi finanziamenti;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- 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 e il rispetto del divieto di cui all'art. 14 comma 5 del D. Lgs 175/2016;
- che l'Ente ha richiesto agli organismi partecipati evidenza della corretta applicazione della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi ed è in attesa dei relativi riscontri;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 38 del 31 luglio 2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 4.794,00 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, comma 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 50 del 13 marzo 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.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 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)	1.586.831,55
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	1.586.831,55

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	1.586.831,55
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	207.805,30
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	207.805,30

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

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	2.005.160,88	1.140.826,54	1.586.831,55
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di Tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL è stato fissato con anticipazione di Giunta n. 2 del 13 gennaio 2017 in Euro 3.628.378,38. Non ci sono stati utilizzi dell'anticipazione di cassa nel corso dell'esercizio 2017.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 46.367,91, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	11.008.419,89
Impegni di competenza	-	10.591.052,32
SALDO		417.367,57
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	323.865,91
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	694.865,57
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		46.367,91

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo:

Saldo della gestione di competenza	+	46.367,91
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	578.990,46
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		625.358,37

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:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2017)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2017)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2017	1.140.826,54	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	85.173,49
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>	(+)	9.059.716,65 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	(-)	8.203.434,83
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	127.762,91
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	52.126,37
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>	(-)	494.620,99 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		266.945,04
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	94.288,13 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>	(+)	229.487,04 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	104.579,98
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	O=G+H+I-L+M	486.140,23
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	469.571,83
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	238.692,42
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	591.913,41

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2017)
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	229.487,04
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	104.579,98
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	536.206,67
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	567.102,66
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	52.126,37
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		124.087,64
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		610.227,87

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		486.140,23
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	94.288,13
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		391.852,10

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 dicembre 2017 è la seguente:

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	85.173,49	127.762,91
FPV di parte capitale	238.692,42	567.102,66

Per quanto concerne la composizione del FPV di parte capitale al 31 dicembre 2017, il dettaglio per intervento e per importo sono riportati nella Relazione sulla gestione allegata alla proposta di deliberazione consiliare.

Entrate a destinazione specifica e relative spese

È stata verificata la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	5.000,00	5.000,00
Per fondi comunitari ed internazionali	112.752,46	112.752,46
Per imposta di scopo		
Per TARI	1.745.701,77	1.744.923,35
Per contributi agli investimenti	41.465,23	41.465,23
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	27.357,00	23.134,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	62.274,23	62.274,23
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
Totale	1.994.550,69	1.989.549,27

Entrate e spese non ricorrenti

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	229.487,04
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	114.745,48
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Contributo da fondazioni bancarie	67.885,00
Trasferimenti da altri enti a rimborso spese anticipate (Regione, Comunita Montana Valle Stura	6.256,98
Contributo concessione pubblico servizio distribuzione gas	36.600,00
Totale entrate	454.974,50
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente - B-FACTORY	2.000,00
Lavori pavimentazione scuola	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	4.794,00
Quota restituzione contributo regionale c/capitale	
Totale spese	6.794,00

I contributi per permesso di costruire ammontano a Euro 428.279,00 e sono stati destinati all'equilibrio di parte corrente per Euro 229.487,04 nel rispetto delle tipologie di intervento previste dalla normativa.

Le sanzioni per violazioni codice della strada sono state destinate interamente a interventi di parte capitale.

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 3.075.113,87, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.140.826,54
RISCOSSIONI	(+)	2.138.801,33	9.114.953,98	11.253.755,31
PAGAMENTI	(-)	2.122.266,22	8.685.484,08	10.807.750,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.586.831,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.586.831,55
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.709.730,72	1.893.465,91	4.603.196,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	514.480,50	1.905.568,24	2.420.048,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			127.762,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			567.102,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			3.075.113,87

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

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	2.509.311,50	3.208.085,82	3.075.113,87
di cui:			
a) Parte accantonata	1.026.458,59	802.865,95	1.215.573,26
b) Parte vincolata	1.338.140,79	532.133,46	509.374,52
c) Parte destinata a investimenti	975.720,14	753.770,94	376.976,78
e) Parte disponibile (+/-) *	195.450,64	1.119.315,47	973.189,31

Il dettaglio al 31 dicembre 2017 è il seguente:

Parte accantonata:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.203.611,66
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	1.673,60
fondo perdite società partecipate	10.288,00
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.215.573,26

Parte vincolata:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	78.476,73
vincoli derivanti da trasferimenti	69.113,21
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	79.642,40
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	235.588,66
Altri vincoli	46.553,52
TOTALE PARTE VINCOLATA	509.374,52

Parte destinata a investimenti:

avanzo destinato a investimenti	376.976,78	
TOTALE PARTE DESTINATA	376.976,78	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 50 del 13 marzo 2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	5.068.372,49	2.138.801,33	2.709.730,72	- 219.840,44
Residui passivi	2.677.247,30	2.122.266,22	514.480,50	- 40.500,58

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2017
saldo gestione di competenza	(+ o -)	46.367,91
SALDO GESTIONE COMPETENZA		46.367,91
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		219.840,44
Minori residui passivi riaccertati (+)		40.500,58
SALDO GESTIONE RESIDUI		-179.339,86
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		46.367,91
SALDO GESTIONE RESIDUI		-179.339,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		578.990,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.629.095,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	3.075.113,87

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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2017 è stato calcolato col metodo ordinario, 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 2013/2017.

Fondo contenziosi

L'ente a seguito di ricognizione dei contenziosi in essere non ha rilevato significative possibilità di soccombenza del Comune; tuttavia ha cautelativamente predisposto gli atti per l'impegno delle spese legali e del contributo accessorio nel caso di condanna al pagamento degli stessi. E' stata quindi rilasciata specifica attestazione che il Comune di Borgo San Dalmazzo non si trova in presenza delle circostanze specificate al punto 5.2 lettera h) dell'Allegato 4/2 al D. Lgs 118/2011 e s.m.i. che richiedano un accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Gli ultimi bilanci approvati degli organismi partecipati ancora in essere alla fine dell'esercizio 2016 non evidenziano risultati in perdita. Ciò non di meno, a titolo prudenziale, l'ente ha ritenuto di accantonare la somma di Euro 10.288,00 a titolo di copertura del rischio di potenziali perdite d'esercizio delle società partecipate, che potrebbero risultare dai bilanci 2017 ancora in corso di approvazione.

Fondo indennità di fine mandato

E' accantonata la quota maturata per indennità di fine mandato nella parte accantonata definita come "altri accantonamenti" dell'avanzo di amministrazione, per Euro 1.673,60.

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 come da certificazione trasmessa al Ministero dell'economia e delle finanze in data 27 marzo 2018, secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 138205 del 27 giugno 2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017 sono così dettagliate:

I.M.U.	2.387.918,90
I.M.U. recupero evasione	106.065,92
I.C.I. recupero evasione	
T.A.S.I.+ tasi pregressa	341.508,98
Addizionale I.R.P.E.F.	1.373.339,54
Imposta comunale sulla pubblicità	162.902,18
Imposta di soggiorno	
Altre imposte	
TOSAP	
TARI	1.745.701,77
Rec. evasione tassa rifiuti+ TIA+ TARES	12.611,22
Tassa concorsi	
Diritti sulle pubbliche affissioni	16.629,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	
Fondo solidarietà comunale (entrata)	
Sanzioni tributarie	
Totale entrate titolo 1	6.146.677,51

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE rendiconto 2017
Recupero evasione ICI/IMU	82.204,20	46.578,46	56,66%	49.695,05
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	12.611,22	12.611,22	100,00%	39.200,90
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi	8.679,56	8.679,56	100,00%	412,04
Totale	103.494,98	67.869,24	65,57%	89.307,99

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	220.497,30	100,00%
Residui riscossi nel 2017	49.549,29	22,47%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	55.217,20	25,04%
Residui (da residui) al 31/12/2017	115.730,81	52,49%
Residui della competenza	35.625,74	
Residui totali	151.356,55	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione (in Euro):

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	281.036,67	337.493,45	428.279,00
Riscossione	254.379,67	291.957,45	420.018,00

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

Contributi per permesso di costruire a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2015	78.262,42	27,85%
2016	215.432,01	73,79%
2017	229.487,04	53,58%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	45.536,00	100,00%
Residui riscossi nel 2017	45.536,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	8.261,00	
Residui totali	8.261,00	

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	65.998,61	943.250,79	1.015.562,49
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	21.836,73	33.837,14	18.506,22
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	21.169,01	28.837,14	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			43.418,77
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	18.804,96	237,17	20.600,09
Altri trasferimenti			6.003,11
Totale	127.809,31	1.006.162,24	1.104.090,68

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Servizi pubblici	751.702,61	857.308,17	845.675,98
Proventi dei beni dell'ente	306.128,79	367.083,05	300.378,20
Interessi su anticip.ni e crediti	10.084,81	4.749,88	13.922,83
Utili netti delle aziende			3.264,33
Proventi diversi	612.481,78	680.935,95	645.707,12
Totale entrate extratributarie	1.680.397,99	1.910.077,05	1.808.948,46

Proventi dei servizi pubblici

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 febbraio 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.

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:

	2015	2016	2017	FCDE*
accertamento	111.826,94	182.138,53	158.093,40	134.832,13
riscossione	65.710,71	65.508,17	70.099,55	
% riscossione	58,76	35,97	44,34	134.832,13

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	158.093,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	52.601,81
spesa riscossione	13.971,05
entrata netta	91.520,54
destinazione a spesa corrente vincolata	17.736,24
Perc. X Spesa Corrente	19,38%
destinazione a spesa per investimenti	73.784,30
Perc. X Investimenti	80,62%

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	1.608.303,51	1.669.142,29	60.838,78
102	imposte e tasse a carico ente	123.565,76	125.904,06	2.338,30
103	acquisto beni e servizi	4.731.573,10	4.852.226,56	120.653,46
104	trasferimenti correnti	768.228,65	692.666,34	-75.562,31
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	216.852,46	197.968,39	-18.884,07
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi spese correttive entrate	30.806,52	29.910,12	-896,40
110	Altre spese correnti	679.979,06	635.617,07	-44.361,99
TOTALE		8.159.309,06	8.203.434,83	44.125,77

Spese per il personale

Si dà atto, relativamente alla spesa di personale sostenuta nell'anno 2017, in base a dichiarazione rilasciata dal Responsabile del Servizio Personale in data 17 aprile 2018:

- che la spesa per redditi di lavoro dipendente ha 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, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- che il Comune di Borgo San Dalmazzo, nell'anno 2017, ha rispettato il limite della spesa per lavoro flessibile di cui all'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, come novellato dall'art. 11, comma 4-bis, della Legge n. 114 del 11/08/2014, di conversione del D.L. n. 90 del 24/06/2014 (100% della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009 per gli Enti in regola con il rispetto dei vincoli in materia di contenimento delle spese di personale), come dalle seguenti risultanze:

LIMITE di spesa ANNO 2009: € 14.860,51

SPESA PER LAVORO FLESSIBILE ANNO 2017:

Spesa per l'assunzione di personale
a tempo determinato € 2.017,58

Oneri prev.li e ass.vi e I.R.A.P. a carico
Comune per Progetto di Cantiere di Lavoro
denominato "PortAperta 7" € 1.150,52

TOTALE SPESA ANNO 2017 € 3.168,10

- che è stato rispettato 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 1.558.166,93, come da prospetto seguente:

	Media 2011/2013	rendiconto 2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
LIMITE MEDIA TRIENNIO 2011/2013	1.558.166,93	
Spese macroaggregato 101		1.669.142,29
Spese macroaggregato 103		16.711,18
Irap macroaggregato 102		106.690,27
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		67.149,56
Altre spese: Avanzo vincolato contrattazione decentrata		0,00
Altre spese: trasferimenti per personale comandato e cantiere di lavoro		7.212,95
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	0,00	1.866.906,25
(-) Componenti escluse (B)		-426.004,79
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0,00	1.440.901,46
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</small>		

- che è stato rispettato quanto previsto dall'art. 40 del D. Lgs 165/2001 in materia di contrattazione collettiva integrativa, come risultante dalla relazione tecnico-finanziaria allegata al contratto collettivo decentrato integrativo per l'anno 2017;
- che il limite di spesa per la contrattazione integrativa per l'anno 2017, come calcolato con determinazione del Responsabile del Servizio Personale n. 311 in data 23 maggio 2017, successivamente modificata con determinazione n. 559 in data 5 ottobre 2017, non supera il corrispondente importo determinato per l'anno 2016, come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D. Lgs n. 75/2017;
- che il Comune di Borgo San Dalmazzo non ha mai stipulato rapporti di collaborazione ex art. 90 del T.U.E.L.;
- che in data 15 novembre 2017 è stato definitivamente stipulato il Contratto Collettivo Decentrato Integrativo del personale comunale - Utilizzo del fondo delle risorse decentrate anno 2017";
- 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 e con quelli di finanza pubblica;
- che le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5, del C.C.N.L. 01/04/1999 sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti (come da deliberazioni G.C. n. 233 in data 15/11/2016, G.C. n. 279 in data 20/12/2016, G.C. n. 49 in data 21/03/2017, G.C. n. 143 in data 31/07/2017, G.C. n. 233 in data 21/11/2017 e G.C. n. 234 in data 21/11/2017).

- che gli obiettivi della performance sono stati definiti con deliberazione G.C. n. 294 in data 28 dicembre 2016, ad oggetto: "Piano esecutivo di gestione (PEG) 2017-2019 ai sensi dell'art. 169 del T.U.E.L." ed in coerenza con quelli di bilancio e che il loro conseguimento costituisce condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5, comma 1, del D. Lgs 150/2009).

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 (DCC n. 23 del 28/04/2017) non è tenuto al rispetto dei vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

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

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

Fatta eccezione per le spese relative a "Missioni del personale", il cui limite è indicato sotto:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2017	sforamento
Missioni		50,00%	495,37	495,37	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad Euro 1.466,18 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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta a Euro 197.976,39 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3,55%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi è stata del 2,19 %.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	2,68%	2,32%	2,27%

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

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	6.418.999,40	5.924.034,99	5.570.145,02
Nuovi prestiti (+)		146.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-494.953,83	-499.889,97	-494.620,99
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-10,58		-296,72
Totale fine anno	5.924.034,99	5.570.145,02	5.075.227,31
Nr. Abitanti al 31/12	12.600,00	12.514,00	12.579,00
Debito medio per abitante	470,16	445,11	403,47

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. 50 del 13/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 220.767,63 di cui 216.604,33 per inesigibilità.
- residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 36.482,41.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017
ATTIVI							
Titolo I	284.365,12	105.253,97	129.245,34	137.213,64	129.776,48	229.994,71	932.942,55
di cui Tarsu/tari	283.563,92	98.886,78	95.740,46	127.562,84	119.279,72	177.673,15	253.266,27
di cui F.S.R o F.S.							
Titolo II				7.587,37	15.470,72		553.015,90
di cui trasf. Stato							547.733,15
di cui trasf. Regione				7.587,37	15.470,72		3.653,45
Titolo III	55.259,99	1.499,56	3.038,03	1.698,20	45.379,01	142.304,85	382.713,26
di cui Tia							
di cui Fitti Attivi							5.141,43
di cui sanzioni CdS	9.846,11				33.168,27	100.101,57	87.993,85
Tot. Parte corrente	339.625,11	106.753,53	132.283,37	146.499,21	190.626,21	372.299,56	1.868.671,71
Titolo IV					12.187,65	1.321.519,61	8.636,00
di cui trasf. Stato							375,00
di cui trasf. Regione						1.294.262,41	
Titolo V							
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	12.187,65	1.321.519,61	8.636,00
Titolo VI	65.710,34					401,89	
Totale Attivi	405.335,45	106.753,53	132.283,37	146.499,21	202.813,86	1.694.221,06	1.877.307,71
PASSIVI							
Titolo I	9.137,21	2.090,02	5.222,36	13.851,65	26.900,26	16.811,99	1.521.149,29
Titolo II	160.000,00				50.693,27	158.975,16	237.397,77
Titolo III							
Titolo IV							
Totale Passivi	169.137,21	2.090,02	5.222,36	13.851,65	77.593,53	175.787,15	1.758.547,06

Come indicato nella relazione sulla Gestione, con riferimento ai residui attivi di anzianità superiore ai cinque anni, si evidenzia che si tratta di somme tutte in fase di riscossione coattiva relative ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili, affidate per le attività di recupero alla società Maggioli S.p.A. e per le quali si è provveduto alla prescritta valutazione rispetto all'esigibilità delle stesse.

La suddetta società Maggioli spa con una relazione circa la gestione delle pratiche in riscossione coattiva ha evidenziato i carichi in lavorazione, i prescritti ed i disarcicati, ed in sede di revisione dei residui eseguita dal responsabile del servizio Tributi nel mese di marzo 2018, in considerazione dai dati emersi dall'analisi di cui sopra, sono stati prudentemente eliminati i crediti di dubbia e difficile esazione. Tutta la documentazione inerente è depositata agli atti dell'ufficio tributi.

Lo stralcio complessivo dei residui attivi per inesigibilità ammonta a complessivi Euro 216.604,33, di cui Euro 22.459,00 da sanzioni elevate ai sensi del Codice della Strada.

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 4.794,00 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	2.553,20	0,00	4.794,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	2.553,20	0,00	4.794,00

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.

Dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data odierna non sono stati segnalati e/o finanziati debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Ad esito di tale verifica, come riportato nella relativa tabella riportata nella relazione sulla gestione, l'organo di revisione osserva che le differenze sono state adeguatamente motivate e riconciliate.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Dagli ultimi bilanci approvati e forniti dalle società partecipate non emergono perdite d'esercizio, eccetto per la controllata Ente Fiera Fredda s.r.l. in liquidazione, la cui liquidazione si è conclusa nel 2017 con estinzione della società, senza oneri a carico del Comune di Borgo San Dalmazzo.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato entro il 30 settembre 2017 (ie, deliberazione del Consiglio comunale n. 46 del 28 settembre 2017) alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere eventualmente 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 25/10/2017 al MEF, struttura VIII

Dipartimento del Tesoro;

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data in data 16/10/2017 prot.16670.

La razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche prevista dall'art. 20 per l'anno 2017 sarà portata alla approvazione del Consiglio Comunale entro il 31/12 c.a. in aderenza a quanto previsto dal comma 3 della predetta normativa.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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.

Si dà atto che l'Ente provvede alla comunicazione periodica sulla piattaforma del Ministero delle Finanze (sistema PCC) delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

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 febbraio 2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO (Anno 2017)

CONTO ECONOMICO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	6.146.677,51	6.511.730,54		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.316.335,27	1.053.204,78		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.079.590,68	1.052.542,99		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	177.468,87	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	59.275,72	661,79		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	982.539,16	967.617,39	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	303.999,46	293.690,65		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	678.539,70	673.926,74		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	837.562,84	858.403,28	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		9.283.114,78	9.390.955,99		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	185.920,01	185.049,37	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.616.342,75	4.584.867,93	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	6.634,83	8.409,34	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	780.037,90	771.528,65		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	713.866,34	771.528,65		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	59.171,56	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	7.000,00	0,00		
13	Personale	1.687.300,70	1.643.945,17	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	911.667,51	1.019.032,86	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	33.619,15	26.900,91	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	878.048,36	992.131,95	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	412.707,31	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	618.008,00	644.576,62	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.218.619,01	8.857.409,94		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		64.495,77	533.546,05		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	13.922,83	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	13.922,83	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	3.264,33	4.749,88	C16	C16
Totale proventi finanziari		17.187,16	4.749,88		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	197.968,39	216.852,46	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	197.968,39	216.852,46		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		197.968,39	216.852,46		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-180.781,23	-212.102,58		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	17.358,11	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-17.358,11	0,00		

CONTO ECONOMICO (Anno 2017)

CONTO ECONOMICO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	7.773.973,17	3.652.944,05	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	229.487,04	305.780,45		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	47.066,23	74,74		
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	7.469.880,28	3.321.710,28		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	27.539,62	11.166,04		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	14.212,54		
Totale proventi straordinari		7.773.973,17	3.652.944,05		
25	Oneri straordinari	7.348.463,92	3.298.054,20	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	52.126,37	24.664,82		
b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.296.337,55	3.273.389,38		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		7.348.463,92	3.298.054,20		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		425.509,25	354.889,85		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		291.865,68	676.333,32		
26	Imposte	117.040,56	111.933,18	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	174.825,12	564.400,14	E23	E23

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

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

STATO PATRIMONIALE

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 (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	56.379,92	73.264,43	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.750,74	8.549,99	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.091,63	7.979,09	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.096,12	11.714,64	BI6	BI6
	9 Altre	25.410,08	16.172,32	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	115.728,49	117.680,47		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II	1 Beni demaniali	2.202.391,81	2.231.867,47		
	1.1 Terreni	404.197,47	404.197,47		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	731.650,80	757.427,14		
	1.9 Altri beni demaniali	1.066.543,54	1.070.242,86		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	31.991.310,73	32.043.179,29		
	2.1 Terreni	4.259.289,12	4.259.289,12	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	16.143.821,39	16.086.148,13		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	3.058,53	3.091,19	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	184.482,87	182.605,14	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	14.496,78	783,76		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	63.872,51	89.615,19		
	2.7 Mobili e arredi	61.497,90	56.030,78		
	2.8 Infrastrutture	11.220.436,63	11.335.401,18		
2.99	Altri beni materiali	40.355,00	30.214,80		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.112.105,11	3.042.530,97	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	37.305.807,65	37.317.577,73		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
	1 Partecipazioni in	543.483,58	560.841,69	BI11	BI11
	a imprese controllate	0,00	17.358,11	BI11a	BI11a
	b imprese partecipate	541.816,00	541.816,00	BI11b	BI11b
	c altri soggetti	1.667,58	1.667,58		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	543.483,58	560.841,69		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	37.965.019,72	37.996.099,89		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<i>Crediti</i>				
	1 Crediti di natura tributaria	970.700,63	1.443.580,76		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	970.700,63	1.443.580,76		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.872.211,40	1.842.779,66		
	a verso amministrazioni pubbliche	1.870.582,10	1.717.717,69		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
	d verso altri soggetti	1.629,30	125.061,97		
	3 Verso clienti ed utenti	160.990,83	401.343,39	CI1	CI1
	4 Altri Crediti	612.286,44	648.908,38	CI5	CI5
	a verso l'erario	0,00	0,00		
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c altri	612.286,44	648.908,38		
	Totale crediti	3.616.189,30	4.336.612,19		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
	1 Conto di tesoreria	2.176.609,49	1.891.046,30		
	a Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	2.176.609,49	1.891.046,30		
	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	24.510,21	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	3.221,76	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	2.176.609,49	1.918.778,27		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.792.798,79	6.255.390,46		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2 Risconti attivi	22.709,52	23.223,44	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	22.709,52	23.223,44		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	43.780.528,03	44.274.713,79		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione		-6.821.282,47	0.000.000,00	AI	AI
Riserve		80.000.000,00	29.007.874,07		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	11.638.874,00	AVI, AII, AVI, AIII, AIV	AVI, AVI, AIII, AIV, AIII
b	da capitale	0,00	8.000.000,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	289.781,80	0.000.000,00	AII, AIII	
d	riserve (indisponibili) per beni demaniali e patrimoniali (indisponibili) e per i beni culturali	82.220.028,70	0,00		
e	altre riserve (indisponibili)	0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio		274.832,12	206.680,10	AIX	AXI
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		73.178.717,63	29.007.874,07		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	11.861,80	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		11.861,80	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	C	C
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	2.070.000,00	2.070.000,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	o/altre amministrazioni pubbliche	282.822,00	0,00		
c	verso banche e istituzioni	0,00	0,00	D4	D2 e D4
d	verso altri finanziatori	6.820.876,00	2.070.000,00	D3	
2	Debiti verso fornitori	1.200.000,00	1.200.000,00	D7	D6
3	Accordi	0,00	0,00	D5	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	278.000,00	282.721,10		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	282.000,00	282.721,10		
c	Imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	Imprese partecipate	0,00	18.778,99	D10	D9
e	altri soggetti	282.000,00	12.474,00		
5	Altri debiti	270.000,00	727.820,70	D11, D12, D14	D11, D12, D13
a	tributari	0,00	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.770,00	6.762,89		
c	per attività svolta per/altro	0,00	0,00		
d	altri	270.000,00	721.057,81		
TOTALE DEBITI (D)		7.589.288,00	6.288.888,70		

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

E' stata verificata la riconciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la riconciliazione del saldo patrimoniale al 31 dicembre 2017 delle disponibilità liquide (Euro 2.176.609,49) con le risultanze del conto del tesoriere (Euro 1.586.831,55). La differenza di Euro 589.777,94 è interamente rappresentata da "Partite viaggianti presso Banca d'Italia al 31 dicembre 2017".

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio (in Euro):

risultato economico dell'esercizio	più	174.825,12
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	più	198.791,96
contributo permesso di costruire restituito	meno	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	più	
variazione al patrimonio netto		373.617,08

Il patrimonio netto è così suddiviso (in Euro):

fondo di dotazione	-6.651.282,47
riserve	34.024.801,68
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	0,00
risultato economico dell'esercizio	174.825,12
totale patrimonio netto	27.548.344,33

Come illustrato dalla nota integrativa, l'ente in attuazione delle modifiche normative introdotte con D.M. 18/05/2017 al principio contabile applicato 4/3, ha istituito nel corso dell'esercizio le riserve indisponibili a garanzia dei beni demaniali e culturali, con ciò determinandosi un importo negativo del fondo di dotazione.

L'organo esecutivo, al fine di ridurre l'importo negativo del fondo di dotazione che si è venuto a determinare a seguito della predetta riclassificazione delle riserve, propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio, unitamente alle riserve da permesso di costruire, a:

	Euro
fondo di dotazione	174.825,12
riserva da utili	
perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	174.825,12

Debiti

I debiti da finanziamento sono rappresentati dai debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere, come da relativi piani di ammortamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono confluiti gli impegni in conto capitale di cui al fondo pluriennale vincolato.

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

Tutto ciò premesso

Il Revisore dei Conti

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, rilevato e proposto, esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2017.

In considerazione del fatto che l'avanzo di amministrazione proviene in prevalenza dalla gestione in conto residui, raccomanda altresì, in ottica di mantenimento degli equilibri finanziari dell'esercizio in corso e prospettici, che l'Ente (i) prosegua nel costante monitoraggio delle attività di riscossione e gestione dei residui, e (ii) mantenga un atteggiamento di prudenza nell'applicazione dell'avanzo stesso, in ragione delle effettive disponibilità di cassa nonché delle finalità e limitazioni di cui al comma 2 dell'art. 187 del D. Lgs 267/2000 (Tuel).

Raccomanda infine il tempestivo aggiornamento del regolamento di contabilità ormai obsoleto, per allinearlo alle esigenze dettate dai principi della contabilità armonizzata.

Borgo San Dalmazzo, 20/04/2018

Il Revisore dei Conti
(Dott. Giuseppe CHIAPPERO)

