

**UNIONE DEI COMUNI DELLA  
MEDIA VALLE CAMONICA  
CIVILTÀ DELLE PIETRE**

Provincia di Brescia

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

*Sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*

*Sullo schema di rendiconto  
per l'esercizio finanziario*

**2017**

L'ORGANO DI  
REVISIONE

LUCA CARABELLI

*Luca Carabelli*

## **Unione di Comuni Lombarda**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 5 del 28 maggio 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;
- dei principi contabili per gli Enti Locali;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

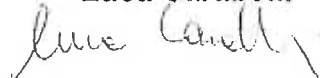
#### **Approva e presenta**

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 dell'Unione dei Comuni della Media Valle Camonica – Civiltà delle Pietre che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Capo di Ponte, 28 maggio 2018

L'organo di revisione

**Luca Carabelli**



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Luca Carabelli revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 21/12/2017;

- ♦ ricevuta in data 22 maggio 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta n. 14 del 30 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 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 distinti per anno di formazione;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - 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;
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 (2017-2019) 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.18 del 12/11/2016.

**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;
- ♦ l'Unione non è soggetta ai vincoli del pareggio di bilancio
- ♦ l'Unione non possiede quote di società controllate o partecipate mentre detiene una quota di partecipazione pari allo 0,96% nell'azienda speciale "Azienda territoriale per i servizi alla persona"
- ♦ 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. 10.
di cui variazioni dell'Assemblea dell'Unione	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione

delle sanzioni;

- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 20 in data 31/07/2017.
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta dell'Unione n. 13 del 30/04/2018 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. 1013 reversali e n. 989 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- nel corso del 2017 non vi è stato ricorso all'indebitamento
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, UBI Banca Valle Camonica – Filiale di Capo di Ponte dal 01/01/2017 al 31/03/2017 e Banca Popolare di Sondrio al 01/04/2017 al 31/12/2017, reso entro il 31 gennaio 2018.

### **Risultati della gestione**

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	227.036,19
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	227.036,19

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	227.036,19
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)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	-

L'ente non ha vincoli al 31/12/2017 sulla cassa e pertanto il fondo di cassa vincolato non è determinato.

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Disponibilità</b>	767.024,34	329.304,49	227.036,19
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

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

Il risultato della gestione di competenza 2017 presenta un **avanzo** di Euro 225.520,05 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2017</b>
Accertamenti di competenza	+	2.574.024,11
Impegni di competenza	-	1.888.369,36
<b>SALDO</b>		685.654,75
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	6.182,86
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	466.317,56
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>225.520,05</b>

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

Saldo della gestione di competenza	+	<b>225.520,05</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	4.113,23
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>229.633,28</b>

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		329304,49	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1597578,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		1579506,37
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		18726,41
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			-654,53
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	(+)		654,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3458,70
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		6182,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		797513,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
N) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		129931,02
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		447591,15
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			229633,28
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			229633,28

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	654,53
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-654,53</b>

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

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2017</b>	<b>31/12/2017</b>
FPV di parte corrente	0	18.726,41
FPV di parte capitale	195.652,15	447.591,15





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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	40.104,68	
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>40.104,68</b>	<b>0,00</b>

#### Entrate e spese non ricorrenti

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

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	40.104,68
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>40.104,68</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare) - DESTINAZIONE SANZIONI	
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>40.104,68</b>

### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:



α) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 635.947,29, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				329304,49
RISCOSSIONI	(+)	458873,45	1289540,18	1748413,63
PAGAMENTI	(-)	419206,37	1431475,56	1850681,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			227036,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			227036,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	103187,41	1284483,93	1387671,34
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	55548,88	456893,80	512442,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			18726,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			447591,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			635947,29

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

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	326.489,21	219.819,27	635.947,29
di cui:			
a) Parte accantonata	659,89	2.208,65	4.330,65
b) Parte vincolata	302.007,21	212.514,04	631.616,64
c) Parte destinata a investimenti	635,98		
e) Parte disponibile (+/-) *	23.186,13		

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017 è la seguente :

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Entrate titolo I	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo II	1.075.419,19	907.813,54	1.408.808,72
Entrate titolo III	64.284,72	81.122,20	188.769,53
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>1.139.703,91</b>	<b>988.935,74</b>	<b>1.597.578,25</b>
Spese titolo I (B)	1.099.315,72	997.214,89	1.579.506,37
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	0,00	0,00	0,00
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>40.388,19</b>	<b>-8.279,15</b>	<b>18.071,88</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	5.270,40	0,00
FPV di parte corrente finale (-)	5.270,40	0,00	18.726,41
<b>FPV di parte corrente (E)</b>	<b>-5.270,40</b>	<b>5.270,40</b>	<b>-18.726,41</b>
<b>Avanzo di amministrazione spesa corrente (+) (F)</b>	<b>0,00</b>	<b>3.008,75</b>	<b>654,53</b>
<b>Entrate destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Plusvalenze da alienazione	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Avanzo economico			
<b>Entrate utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>35.117,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Entrate titolo IV	140.870,36	36.243,24	797.513,89
Entrate titolo VI**	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>140.870,36</b>	<b>36.243,24</b>	<b>797.513,89</b>
Spese titolo II (N)	303.414,61	381.801,78	129.931,02
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-162.544,25</b>	<b>-345.558,54</b>	<b>667.582,87</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
FPV di parte capitale iniziale (I)	492.606,66	444.098,01	195.652,15
FPV di parte capitale finale (J)	444.098,01	195.652,15	447.591,15
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q)	0,00	97.112,68	3.458,70
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-J-L+Q)</b>	<b>-114.035,60</b>	<b>0,00</b>	<b>419.102,57</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>-78.917,81</b>	<b>0,00</b>	<b>419.102,57</b>

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

#### 1° Metodo:

	2017
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)	685.654,75
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)	196.790,83
AVANZO INIZIALE (+)	219.819,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (-)	-18.726,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE C/CAPITALE (-)	-447.591,15
<b>AVANZO di AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>	<b>635.947,29</b>

#### 2° Metodo:

	2017
Avanzo di amministrazione esercizio precedente (+)	219.819,27
Minori accertamenti di competenza (-)	-1.529.064,95
Minori accertamenti di residui attivi (-)	-680,00
Maggiori accertamenti di competenza (+)	65.927,74
Maggiori accertamenti di residui attivi (+)	10,00
Minori impegni di competenza (-)	2.371.833,87
Minori impegni di spesa residui passivi (+)	1.808,68
Avanzo di amministrazione applicato (-)	-27.389,75
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (-)	-18.726,41
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale (-)	-447.591,15
<b>AVANZO di AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>	<b>635.947,29</b>

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 4 del 24/3/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali al 1/1/2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	562.730,86	458.873,45	103.187,41	- 670,00
Residui passivi	476.563,93	419.206,37	55.548,88	- 1.808,68



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.

I Residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2017, come previsto dall'art. 228 del TUEL, con delibera n. 13 del 30/04/2018 sulla quale lo scrivente ha rilasciato apposito parere.

#### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	0,00	0,00	10,00	0,00	=	0,00	0,00
Titolo II	461.277,01	397.198,33	0,00	64.088,68	13,89%	589.587,89	653.676,57
Titolo III	28.663,24	18.207,57	0,00	10.455,67	36,48%	87.128,78	97.584,45
<b>Gest. Corrente</b>	<b>489.940,25</b>	<b>415.405,90</b>	<b>0,00</b>	<b>74.544,35</b>	<b>15,21%</b>	<b>676.716,67</b>	<b>751.261,02</b>
Titolo IV	64.644,13	36.246,07	0,00	28.398,06	43,93%	606.971,19	635.369,25
Titolo V-VI-VII	0,00	0,00	0,00	0,00	=	0,00	0,00
<b>Gest. Capitale</b>	<b>64.644,13</b>	<b>36.246,07</b>	<b>0,00</b>	<b>28.398,06</b>	<b>43,93%</b>	<b>606.971,19</b>	<b>635.369,25</b>
Servizi c/terzi	8.146,48	7.221,48	-680,00	245,00	3,00%	796,07	1.041,07
<b>Totale</b>	<b>562.730,86</b>	<b>458.873,45</b>	<b>-670,00</b>	<b>103.187,41</b>	<b>18,34%</b>	<b>1.284.483,93</b>	<b>1.387.671,34</b>

Il revisore accerta che il livello di riscossione dei residui attivi di parte corrente è buono. La minor velocità nell'incasso dei residui di parte capitale va ricercata nella tempistica di realizzazione delle opere finanziate con contributi e trasferimenti.

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	366.869,65	320.495,59	-1.128,68	45.245,38	12,33%	429.502,73	474.748,11
C/capitale Tit. II	89.405,75	82.742,09	0,00	6.663,66	7,45%	19.965,62	26.629,28
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	- - -	0,00	0,00
Servizi c/terzi	20.288,53	15.968,69	-680,00	3.639,84	17,94%	7.425,45	11.065,29
<b>Totale</b>	<b>476.563,93</b>	<b>419.206,37</b>	<b>-1.808,68</b>	<b>55.548,88</b>	<b>11,66%</b>	<b>456.893,80</b>	<b>512.442,68</b>

L'andamento dei residui passivi di parte corrente mette in luce come buona parte degli stessi sia stata onorata nel corso del 2017.

#### Risultato complessivo della gestione residui

Fondo iniziale di cassa al 01.01.2017	329.304,49
Totale accertamenti residui attivi	562.060,86
Totale impegni residui passivi	-474.755,25
Avanzo di amministrazione iniziale	-219.819,27
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>196.790,83</b>

### Analisi anzianità dei residui

<b>ATTIVI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Totale</b>
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	2.722,50	0,00	946,32	10.632,13	49.787,73	589.587,89	653.676,57
Titolo III	0,00	0,00	0,00	1.494,10	8.961,57	87.128,78	97.584,45
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>2.722,50</b>	<b>0,00</b>	<b>946,32</b>	<b>12.126,23</b>	<b>58.749,30</b>	<b>676.716,67</b>	<b>751.261,02</b>
Titolo IV	0,00	10.810,03	12.588,03	0,00	5.000,00	606.971,19	635.369,25
Titolo V-VI-VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>10.810,03</b>	<b>12.588,03</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>606.971,19</b>	<b>635.369,25</b>
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	245,00	796,07	1.041,07
<b>Totale Attivi</b>	<b>2.722,50</b>	<b>10.810,03</b>	<b>13.534,35</b>	<b>12.126,23</b>	<b>63.994,30</b>	<b>1.284.483,93</b>	<b>1.387.671,34</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	2.246,50	2.131,28	40.867,60	429.502,73	474.748,1165
Titolo II	338,94	0,00	1.249,52	5.075,2	0,00	19.965,62	26.629,28
Titolo III-IV-V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	338,94	0,00	0,00	480,00	0,00	7.425,45	11.065,29
<b>Totale Passivi</b>	<b>338,94</b>	<b>3.159,84</b>	<b>3.496,02</b>	<b>7.686,48</b>	<b>40.867,60</b>	<b>456.893,80</b>	<b>512.442,68</b>

Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, l'Unione ha effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Sono stati conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate, e tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La re-imputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono stati conservati i residui cui non corrispondevano obbligazioni giuridicamente perfezionate.

### ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 2017

#### Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.075.419,19	907.813,54	1.408.808,72
<i>Titolo III</i> Entrate extra-tributarie	64.284,72	81.122,20	188.769,53
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	140.870,36	36.243,24	797.513,89
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IX</i> Entrate da servizi per c/terzi	101.360,80	102.165,55	178.931,97
<b>Totale Entrate</b>	<b>1.381.935,07</b>	<b>1.127.344,53</b>	<b>2.574.024,11</b>

<b>Spese</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<i>Titolo II</i> Spese correnti	1.099.315,72	997.214,89	1.579.506,37
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	303.414,61	381.801,78	129.931,02
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/terzi	101.360,80	102.165,55	178.931,97
<b>Totale Spese</b>	<b>1.504.091,13</b>	<b>1.481.182,22</b>	<b>1.888.369,36</b>

<b>Avanzo (disavanzo) di competenza</b>	-122.156,06	-353.837,69	685.654,75
<b>Avanzo applicato</b>	0,00	100.121,43	4.113,23
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	43.238,25	253.716,26	-270.665,41
<b>SALDO</b>	-78.917,81	0,00	419.102,57

### Gestione di parte corrente

#### Entrate correnti

Le entrate correnti accertate nell'anno 2017 ammontano a complessive euro 1.597.578,25. Tra le entrate del Titolo II sono state iscritte le seguenti voci dettagliate:

- Contributo ordinario dello Stato per istituzione e funzionamento dell'Unione dei Comuni per euro 10.484,88;
- Contributo ordinario della Regione Lombardia per spese funzionamento Unione per euro 140.962,58;
- Trasferimento dai Comuni aderenti all'Unione per euro 1.224.605,10
- Contributi e trasferimenti da altri Enti del settore Pubblico per euro 32.756,16. All'interno; il contributo dalla Provincia per voucher lavorativi per euro 1.500,00; il contributo dalla C.M.V.C. per servizi prima infanzia per euro 27.20,416 il contributo dalla C.M.V.C. per progetto tutela minori per euro 4.052,00.

Tra le entrate del Titolo III sono state iscritte le seguenti voci dettagliate: proventi dei servizi pubblici per euro 108.707,86 ed all'interno della categoria le voci più significative riguardano la compartecipazione degli utenti al costo dei servizi sociali e delle mense/trasporti scolastici. Le sanzioni per violazione del Codice della strada ammontano ad euro 40.104,68.

#### Spese correnti

Le spese correnti di cui al Titolo I ammontano a complessive euro 1.579.506,37 e sono relative alla gestione dei servizi trasferiti dai Comuni all'Unione.

Il dettaglio delle spese correnti classificate per missione è il seguente:

		<b>Impegni 2017</b>
Servizi istituzionali generali e di gestione	€	593.475,04

Ordine pubblico e sicurezza	€	132.729,90
Istruzione e diritto allo studio	€	216.259,29
Tutela e valorizzazione dei beni culturali	€	50.534,56
Politiche giovanili sport e tempo libero	€	23.550,56
Turismo	€	5.009,87
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€	15.963,02
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	€	15.372,08
Trasporti e mobilità	€	136.299,46
Soccorso civile	€	9.146,03
Diritti e politiche sociali	€	379.002,56
Sviluppo economico	€	2.164,00
<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	<b>€</b>	<b>1.579.506,37</b>

Le spese correnti riguardano sia i costi connessi al normale funzionamento dell'Unione che per l'erogazione dei servizi ai cittadini dei Comuni aderenti all'Unione e si distinguono in spese per il personale, per l'acquisto di beni e servizi, per trasferimenti e per imposte e tasse.

### Gestione di parte capitale

#### Risorse

Le entrate in conto capitale di cui al Titolo IV ammontano a complessive euro 797.513,89.

Entrate in conto capitale	Rendiconto 2017	
Titolo 4		
Contributi Regione Lombardia	€	200.000,00
Trasferimento comune Capo di Ponte per viabilità	€	534.832,77
Altri trasferimenti Comuni aderenti all'Unione	€	29.100,00
Contributo comuni confinanti	€	24.761,12
TOTALE	€	797.513,89





## **Impieghi**

In merito alle spese in conto capitale il Revisore si limita ad osservare che gli impegni di spesa sono coerenti con il programma amministrativo e gli indirizzi dettati dall'organo politico.

L'attuazione degli investimenti è possibile solo previo reperimento delle risorse necessarie per il loro finanziamento.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente *non* è assoggettato agli obiettivi del patto di finanza pubblica.

### **Entrate tributarie**

L'Ente non ha entrate tributarie proprie.

### **Contributi per permessi di costruire**

L'Ente non ha entrate da permessi di costruire.

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

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

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

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

### **Spese di rappresentanza**

L'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza.

### **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**



L'Ente non ha spese per interessi passivi su prestiti.

### **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/.

## ***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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	0,00%	0,00%	0,00%

Indebitamento ASSENTE

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

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente NON ha ottenuto nel 2017, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

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

L'ente NON ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria.

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente **non** ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, nemmeno dopo la chiusura dell'esercizio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente ha un'unica partecipazione nell'Azienda territoriale per servizi alla persona, verso cui ha un debito a fine anno di € 9.536,95 per fatture da ricevere.

### **Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

## **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 pari a -5,9799 ed è riportato a pagina 9 della relazione al rendiconto al rendiconto.

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

LE UNIONI DI COMUNI NON DEVONO CONTEGGIARE I PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

## **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 citato art. 233:

Tesoriere UBI Banca di Valle Camonica dal 01/01/2017 al 31/03/2017 e Banca Popolare di Sondrio dal 01/04/2017 al 31/12/2017

Economo Sig.ra Mara Damiola



## CONTO ECONOMICO

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

*(per la compilazione del prospetto di conto economico si rimanda agli schemi di bilancio per il 2017 – rendiconto della gestione 2017 pubblicati sul sito di Arconet*

[http://www.rgs.mef.gov.it/Documenti/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/SchemidiBilancio/decorrenza2017/All\\_10\\_RENDICONTO\\_DEFINITIVO.xls](http://www.rgs.mef.gov.it/Documenti/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/SchemidiBilancio/decorrenza2017/All_10_RENDICONTO_DEFINITIVO.xls)

**Allegato n.10 rendiconto della gestione - foglio conto economico)**

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva che malgrado la forte riduzione rispetto al risultato del 2016 (che era da considerare straordinario e non ripetibile) si conferma ampiamente positivo e soddisfacente.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla notevole riduzione dei contributi per investimenti (voce straordinaria).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 95.622,03 con un ridimensionamento dell'equilibrio economico di Euro1.058.404,96 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2015	2016	2017
9.051,01	13.421,90	40.597,37

---

## STATO PATRIMONIALE

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

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:

*(per la compilazione dei valori dello stato patrimoniale si rimanda agli schemi di bilancio per il 2017 – rendiconto della gestione 2017 pubblicati sul sito di Arconet*

**Allegato n.10 rendiconto della gestione - foglio s.p. attivo e foglio s.p. passivo)**

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 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie non sono presenti

Crediti

È stata verificata la conciliazione 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, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

**PASSIVO**

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

**VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

risultato economico dell'esercizio	+/-	129.597,19
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	-
contributo permesso di costruire restituito	-	-
differenza positiva di valutazione partecipazioni	+	-
con il metodo del patrimonio netto		
variazione al patrimonio netto		129.597,19

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	100.000
II	Riserve	436.039,86
a	da risultato economico di esercizi precedenti	79.616,14
b	da capitale	356.423,72
c	da permessi di costruire	0
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0
e	altre riserve indisponibili	0
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>129.597,19</b>

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche. Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

#### 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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Luca Carabelli  
