

# COMUNE DI LOSINE

Provincia di Brescia

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

IL REVISORE UNICO

# Comune di LOSINE

## Organo di revisione

Verbale n. 34 del 24.04.2018

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

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

#### approva o 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 Losine che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Losine, lì 24.04.2018

Il Revisore Unico

The image shows a handwritten signature in dark ink, which appears to be 'G. Garufi'. Overlaid on the signature is a circular official stamp. The stamp contains the text 'COMUNE DI LOSINE', 'DOTTORI COMMERCIALISTI E ESPERTI CONTABILI', and 'GIUSEPPE GARUFI DOTT. COMM. N. 123456789'. In the center of the stamp is a logo consisting of a circle with the letters 'SC' inside.

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuseppe Garufi revisore nominato con delibera consiliare n. 23 del 22/10/2015,

- ♦ ricevuta in data 24/04/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 29/03/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

(art. 62, comma 8 della Legge 133/08);

- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 17/11/2016;

### **RILEVATO**

- (per i comuni sotto i 5.000 abitanti) che “al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale” ai sensi dell'art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;

- che l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente partecipa ad all'Unione Comuni Media Valle Camonica

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
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	-----
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	-----
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-----

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali n. 18-19-20 del 12.07.2017, n. 21 del 27.07.2017, n. 25 del 25.09.2017, n. 28 del 30.11.2017 e nelle carte di lavoro;

### **RIPORTA**

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

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 24 in data 31/07/2017;
- che non vi sono debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 18 del 01/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 234 reversali e n. 374 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non esistono entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ai sensi dell'[articolo 195 del TUEL](#);
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, reso entro il 30 gennaio 2018

e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	90.800,21
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	90.800,21

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

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	90.800,21
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>	<b>-</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 0,00, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Disponibilità</b>	112.497,70	120.808,04	90.800,21
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	198.391,25	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art. 195 co.2 del TUEL		0	0
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	107	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	3.806,08	0	0
Utilizzo massimo dell'anticipazione	73.652,56	0	0
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	198.391,25	0	0
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0	0
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	94,71	0	0

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di euro 0,00.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 22.047,75, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2017</b>	
Accertamenti di competenza	+	819.980,35	
Impegni di competenza	-	819.582,50	
<b>SALDO</b>		397,85	
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	15.000,00	
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	12.759,10	
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2.638,75	

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

Saldo della gestione di competenza	+	<b>2.638,75</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	19.409,00
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		22.047,75

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:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		120.808,04	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		15.000,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		511.377,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		418.356,90
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		12.759,10
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	(-)		105.569,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>-10.307,84</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		10.307,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>-0,00</b>



P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		19.409,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		248.897,78
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	(-)		10.307,84
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	(-)		235.951,19
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>22.047,75</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) 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
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
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>22.047,75</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			
<b>Equilibrio di parte corrente (O)</b>			<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>0,00</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 (non vi è FPV 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) 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	15.000,00	12.759,10
FPV di parte capitale	-----	-----

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	63.180,76	63.180,76
Per contributi agli investimenti	164.243,92	164.243,92
Per contributi straordinari	17.020,00	17.020,00
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)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>244.444,68</b>	<b>244.444,68</b>

## Entrate e spese non ricorrenti

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	10.307,84
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>10.307,84</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	2.401,04
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>2.401,04</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>7.906,80</b>

## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 111.509,46 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				120.808,04
RISCOSSIONI	(+)	77.352,58	599.438,61	676.791,19
PAGAMENTI	(-)	99.433,25	607.365,77	706.799,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			90.800,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			90.800,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	55.759,49	220.541,74	276.301,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	30.616,15	212.216,73	242.832,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			12.759,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>111.509,46</b>

(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 (+/-)	164.943,29	131.262,70	111.509,46
di cui:			
a) Parte accantonata	16.235,71	12.251,82	8.320,98
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata a investimenti	11.960,00	11.960,00	11.960,00
e) Parte disponibile (+/-) *	136.747,58	107.050,88	91.228,48

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017		
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>111.509,46</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 <sup>(4)</sup>		2.354,98
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		5.000,00
Altri accantonamenti		966,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>8.320,98</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>11.960,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>91.228,48</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		
<sup>(3)</sup>	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
<sup>(4)</sup>	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)	

### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 18 del 01/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 01/01/2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	161.235,93	77.352,58	55.759,49	- 28.123,86
Residui passivi	135.781,20	99.433,25	30.616,15	- 5.731,80

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>				
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2017</b>		
saldo gestione di competenza	(+ o -)	2.638,75		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>2.638,75</b>		
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)		28.123,86		
Minori residui passivi riaccertati (+)		5.731,80		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-22.392,06</b>		
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.638,75		
SALDO GESTIONE RESIDUI		-22.392,06		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		19.409,00		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		111.853,77		
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>	<b>(A)</b>	<b>111.509,46</b>		

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:**

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	15.000,00	12.759,10
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>15.000,00</b>	<b>12.759,10</b>
	(**)	
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce		
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017		
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	(**)	
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017		

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

- **Metodo ordinario**

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.354,98

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Tali passività potenziali riguardano il contenzioso in corso tra una ditta privata e la Provincia di Brescia / Comune di Losine a causa del crollo di un muro realizzato intorno al 1960.

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

Non vi sono accantonamenti di questa tipologia.

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

È stato accantonato un fondo per indennità di fine mandato pari ad € 966,00.

## ***VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA***

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

L'ente **ha** provveduto in data 27/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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

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

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

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



	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	0,00	0,00	0,00%	0,00	
Recupero evasione TARSU/TIATASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00%	0,00	
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione, relative alla sola ICI, è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	4.077,73	
Residui riscossi nel 2017	587,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	275,45	
Residui al 31/12/2017	3.214,63	78,83%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	3.214,63	
FCDE al 31/12/2017	265,21	8,25%

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono di Euro 80.000,00, invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	5.412,41	
Residui riscossi nel 2017	3.020,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.391,95	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	19.203,66	
Residui totali	19.203,66	
FCDE al 31/12/2017	1.584,30	8,25%

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2017, pari ad € 16.000,00 sono **diminuite** di Euro 4.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2016

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	6.205,76	
Residui riscossi nel 2017	471,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.734,25	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	4.994,00	
Residui totali	4.994,00	
FCDE al 31/12/2017	412,01	8,25%

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono pari ad € 59.680,76, **diminuite** di Euro 5.900,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	5.276,29	
Residui riscossi nel 2017	4.896,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	379,85	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2017	0	#DIV/0!

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

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Accertamento	2.000,00	54.000,00	19.797,36
Riscossione	2.000,00	54.000,00	19.797,36

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE				
Anno	importo	% x spesa corr.		
2015	0,00	0,00%		
2016	44.261,09	81,96%		
2017	10.307,84	52,07%		

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

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

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

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi sono state direttamente incamerate dall'Unione dei Comuni della Media Valle Camonica di cui Losine fa parte.

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono così variate rispetto al 2016:

- Proventi concessioni cimiteriali: decremento da 16.325,00 a 15.700,00
- Proventi centralina idroelettrica: incremento da 40.000,00 a 43.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	26.063,81	
Residui riscossi nel 2017	4.113,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	21.950,31	84,22%
Residui della competenza	36.912,20	
Residui totali	58.862,51	
FCDE al 31/12/2017	0	0

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha

avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si evidenzia, che, come da attestazione del Responsabile del Settore Finanziario del 29/03/2018, nel 2017 l'Ente non ha gestito servizi pubblici a domanda individuale.

### **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	138.600,15	86.393,82	-52.206,33
102	imposte e tasse a carico ente	10.894,75	6.539,47	-4.355,28
103	acquisto beni e servizi	156.095,70	103.941,41	-52.154,29
104	trasferimenti correnti	68.044,13	158.780,20	90.736,07
105	trasferimenti di tributi	3.885,68		-3.885,68
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	41.866,21	37.619,09	-4.247,12
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		20.226,59	20.226,59
110	altre spese correnti	31.370,74	4.856,32	-26.514,42
<b>TOTALE</b>		<b>450.757,36</b>	<b>418.356,90</b>	<b>-32.400,46</b>

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 (o della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto		
	2008 per enti non soggetti al patto	2017		
Spese macroaggregato 101	143.145,10	86.393,82		
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	8.038,48	5.943,96		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare quota Segr. Comunale a capofila conv.		19.000,00		
Altre spese: straordinario + straord. elettorale		3.981,26		
Altre spese: (Inail, mensa, A.N.F., ecc.)		1.913,02		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>151.183,58</b>	<b>117.232,06</b>		
(-) Componenti escluse (B)	1.000,00	4.426,32		
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali				
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>150.183,58</b>	<b>112.805,74</b>		
(ex art. 1, comma 562 legge n. 296/ 2006)				

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 14 del 21.03.2017 sul DUP contenente il documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

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

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

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

In relazione ai vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica l'organo di revisione ha verificato il rispetto dei medesimi, secondo quanto di seguito riepilogato:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7): non ricorre la fattispecie;*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8): non ricorre la fattispecie*
- *per sponsorizzazioni (comma 9) non ricorre la fattispecie;*
- *per attività di formazione (comma 13): non ricorre la fattispecie.*

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

L'Ente NON ha affidato incarichi di collaborazione autonoma.

## **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 0,00 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.

In particolare, nel 2017 le spese per la Fiat Panda utilizzata dall'operaio comunale e per il trattore sono state poste a carico dell'Unione Comuni Media Valle Camonica. Le sole spese di carburante sostenute, sono state rimborsate dall'Unione Comuni Media Valle Camonica.

## **Limitazione incarichi in materia informatica**

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

Il Comune di Losine NON ha impegnato somme per conferire incarichi di consulenza in materia informatica.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'[art.9 del D.l. 66/2014](#) in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

## **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 37.619,09 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017 (€ 1.168.565,79), determina un tasso medio del 3,22%.

Non vi sono operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 7,36%.

## **Spese in conto capitale**

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

La prevista realizzazione di opere e impianti centralizzati di depurazione (cap. 3497), per l'importo di € 50.000,00 non è più stata impegnata per:

- insufficienti entrate da permessi di costruire (cap. 4035.02)
- mancato ottenimento del relativo contributo regionale (cap. 4060)

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

Non vi è spesa impegnata per acquisto immobili.

## 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	7,62%	7,82%	7,65%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	817.777,60	715.633,58	1.168.565,79
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	102.144,02	106.238,27	105.569,25
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (corretto ricalcolo debito residuo)		559.170,48	-143.141,83
<b>Totale fine anno</b>	<b>715.633,58</b>	<b>1.168.565,79</b>	<b>919.854,71</b>
Nr. Abitanti al 31/12	608,00	608,00	613,00
Debito medio per abitante	1.177,03	1.921,98	1.500,58

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	45.960,46	41.866,21	37.619,09
Quota capitale	102.144,02	106.238,27	105.569,25
<b>Totale fine anno</b>	<b>148.104,48</b>	<b>148.104,48</b>	<b>143.188,34</b>

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

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

Non esiste tale fattispecie.

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

Non esiste tale fattispecie.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 18 del 01.03.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 28.123,86

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 5.731,80.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>								
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I					1.490,08	1.724,55	24.825,12	28.039,75
di cui Tassu/tari								0,00
di cui F.S.Ro F.S.								0,00
Titolo II						2.000,00	44.419,39	46.419,39
di cui trasf. Stato							8.353,84	8.353,84
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo III						31.090,21	44.719,73	75.809,94
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi								0,00
di cui sanzioni GdS								0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	1.490,08	34.814,76	113.964,24	150.269,08
Titolo IV					17.450,15	1.000,00	103.077,50	121.527,65
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione							41.057,50	41.057,50
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	17.450,15	1.000,00	103.077,50	121.527,65
Titolo IX			396,50			608,00	3.500,00	4.504,50
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>396,50</b>	<b>0,00</b>	<b>18.940,23</b>	<b>36.422,76</b>	<b>220.541,74</b>	<b>276.301,23</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I				1.886,47		5.178,00	108.283,89	115.348,36
Titolo II	5.693,33				17.858,35		100.432,84	123.984,52
Titolo III								0,00
Titolo VII							3.500,00	3.500,00
<b>Totale Passivi</b>	<b>5.693,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.886,47</b>	<b>17.858,35</b>	<b>5.178,00</b>	<b>212.216,73</b>	<b>242.832,88</b>



## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel 2017 non esistono 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.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

<b>SOCIETA'</b>	<b>credito</b>	<b>debito</b>		<b>debito</b>	<b>credito</b>		
<b>PARTECIPATE</b>	<b>del</b>	<b>della</b>	<b>diff.</b>	<b>del</b>	<b>della</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Comune v/società</b>	<b>società v/Comune</b>		<b>Comune v/società</b>	<b>società v/Comune</b>		
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
Valle Camonica Servizi			0	11.029,49	11.029,49	0	
			0			0	
			0			0	
			0			0	
			0			0	
<b>ENTI STRUMENTALI</b>	<b>credito</b>	<b>debito</b>		<b>debito</b>	<b>credito</b>		
	<b>del</b>	<b>dell' ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>del</b>	<b>dell'ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Comune v/ente</b>			<b>Comune v/ente</b>			
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	
<b>Note:</b>							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

### Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente ha proseguito nei rapporti con organismi partecipati cui sono stati esternalizzati i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, nei confronti dei quali ha sostenuto le seguenti spese sia direttamente che indirettamente:

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	Aree protette, parchi
<b>Organismo partecipato:</b>	Consorzio Forestale Pizzo Badile
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.397,78
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>1.397,78</b>

<b>Servizio:</b>	Smaltimento rifiuti, Metano, Energia elettrica
<b>Organismo partecipato:</b>	Valle Camonica Servizi
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	76.420,33
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>76.420,33</b>

<b>Servizio:</b>	Controllo potabilità acquedotto
<b>Organismo partecipato:</b>	SIV Servizi Idrici Vallecamonica
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	710,76
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>710,76</b>

#### **È stato verificato il rispetto:**

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

#### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

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

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

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 30.10.2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 30.10.2017 via PEC;

## **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

L'Ente ha in corso all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### ***TEMPESTIVITA' PAGAMENTI 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/non è** allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

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

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

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

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

### ***RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI***

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

Economo

Equitalia – Ag. Entrate Servizio Riscossione

### ***CONTO ECONOMICO***

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

		CONTO ECONOMICO	2017
		<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	
1		Proventi da tributi	220.768,81
2		Proventi da fondi perequativi	70.055,00
3		<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	107.115,42
	a	Proventi da trasferimenti correnti	71.885,54
	b	Quota annuale di contributi agli investimenti	31.368,32
	c	Contributi agli investimenti	3.861,56
4		<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	106.394,21
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	28.595,37
	b	Ricavi della vendita di beni	71.800,00
	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.998,84
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	42.172,58
		<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>546.506,02</b>
		<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00
10		Prestazioni di servizi	103.941,41
11		Utilizzo beni di terzi	0,00
12		Trasferimenti e contributi	168.921,20
	a	Trasferimenti correnti	158.780,20
	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	10.141,00
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00
13		Personale	86.393,82
14		Ammortamenti e svalutazioni	213.313,87
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	24.035,02
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	193.819,69
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
	d	Svalutazione dei crediti	-4.540,84
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
16		Accantonamenti per rischi	0,00
17		Altri accantonamenti	610,00
18		Oneri diversi di gestione	24.756,32
		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>597.936,62</b>
		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-51.430,60</b>

		CONTO ECONOMICO	2017
		<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	
		<i>Proventi finanziari</i>	
19		Proventi da partecipazioni	101,27
	a	<i>da società controllate</i>	0,00
	b	<i>da società partecipate</i>	0,00
	c	<i>da altri soggetti</i>	101,27
20		Altri proventi finanziari	0,00
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>101,27</b>
		<i>Oneri finanziari</i>	
21		Interessi ed altri oneri finanziari	37.619,09
	a	<i>Interessi passivi</i>	37.619,09
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>37.619,09</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-37.517,82</b>
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
22		Rivalutazioni	0,00
23		Svalutazioni	0,00
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	
24		Proventi straordinari	272.222,30
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	22.633,86
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	49.708,89
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	197.043,05
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	2.836,50
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>272.222,30</b>
25		Oneri straordinari	55.799,38
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	55.799,38
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>55.799,38</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>216.422,92</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>127.474,50</b>
26		Imposte (*)	6.539,47
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>120.935,03</b>

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro – 95.487,89.

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.

## STATO PATRIMONIALE

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

a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla

b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2017 risulta di euro 4.274.329,68.

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)	2017	2016
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	270,03	540,05
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	59.045,30	82.810,30
	9	Altre	0,00	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>59.315,33</b>	<b>83.350,35</b>
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	<b>4.760.530,79</b>	<b>4.780.764,56</b>
	1.1	Terreni	223.589,31	144.438,78
	1.2	Fabbricati	710.391,64	727.694,72
	1.3	Infrastrutture	3.826.549,84	3.908.631,06
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>1.395.438,59</b>	<b>1.415.445,29</b>
	2.1	Terreni	538.065,20	531.419,60
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	849.407,42	877.358,92
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	3.250,00	4.250,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	672,00	0,00
	2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.874,45	2.190,74
	2.7	Mobili e arredi	169,52	226,03
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	95.469,87	20.069,48
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.251.439,25</b>	<b>6.216.279,33</b>
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	<b>5.164,57</b>	<b>5.164,57</b>
	a	imprese controllate	0,00	0,00
	b	imprese partecipate	5.164,57	5.164,57
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>5.164,57</b>	<b>5.164,57</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>6.315.919,15</b>	<b>6.304.794,25</b>

	I	C) ATTIVO CIRCOLANTE <u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	51.517,28	65.605,95
	c	Crediti da Fondi perequativi	627,46	6.017,51
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>120.110,54</b>	<b>65.329,28</b>
	a	verso amministrazioni pubbliche	101.660,39	46.879,13
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	verso altri soggetti	18.450,15	18.450,15
	3	Verso clienti ed utenti	104.919,51	45.608,31
	4	Altri Crediti	<b>19.123,43</b>	<b>21.479,96</b>
	b	per attività svolta per c/terzi	396,50	396,50
	c	altri	18.726,93	21.083,46
		Totale crediti	<b>296.298,22</b>	<b>204.041,01</b>
	III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	<b>90.800,21</b>	<b>120.808,04</b>
	a	Istituto tesoriere	90.800,21	120.808,04
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	<b>90.800,21</b>	<b>120.808,04</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>387.098,43</b>	<b>324.849,05</b>
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	0,00	0,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.703.017,58</b>	<b>6.629.643,30</b>



			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017	2016
			<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I			Fondo di dotazione	200.000,00	200.000,00
II			Riserve	<b>4.074.329,68</b>	<b>4.074.329,68</b>
	a		<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	125.633,56	148.267,42
	b		<i>da capitale</i>	0,00	0,00
	c		<i>da permessi di costruire</i>	732.356,38	709.722,52
	d		<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	3.216.339,74	3.216.339,74
	e		<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III			<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	120.935,03	
			<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>4.395.264,71</b>	<b>4.274.329,68</b>
			<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
	1		Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2		Per imposte	0,00	0,00
	3		Altri	5.966,00	5.356,00
			<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>5.966,00</b>	<b>5.356,00</b>
			<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00
			<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>D) DEBITI</b>		
	1		Debiti da finanziamento	<b>919.854,71</b>	<b>1.168.565,79</b>
	a		<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
	b		<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	c		<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
	d		<i>verso altri finanziatori</i>	919.854,71	1.168.565,79
	2		Debiti verso fornitori	131.021,97	43.977,02
	3		Acconti	0,00	0,00
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	<b>102.246,44</b>	<b>71.190,05</b>
	a		<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	b		<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	c		<i>imprese controllate</i>	101.638,44	70.715,04
	d		<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	e		<i>altri soggetti</i>	608,00	475,01
	5		Altri debiti	<b>9.564,47</b>	<b>20.614,13</b>
	a		<i>tributari</i>	3.500,00	3.277,68
	b		<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00
	c		<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
	d		<i>altri</i>	6.064,47	17.336,45
			<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>1.162.687,59</b>	<b>1.304.346,99</b>
			<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I			Ratei passivi	0,00	0,00
II			Risconti passivi	<b>1.139.099,28</b>	<b>1.045.610,63</b>
	1		Contributi agli investimenti	<b>1.139.099,28</b>	<b>1.045.610,63</b>
	a		<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.139.099,28	1.045.610,63
	b		<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
	2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3		Altri risconti passivi	0,00	0,00
			<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.139.099,28</b>	<b>1.045.610,63</b>
			<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>6.703.017,58</b>	<b>6.629.643,30</b>
			<b>CONTI D'ORDINE</b>		
			1) Impegni su esercizi futuri	12.759,10	15.000,00
			2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
			3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
			5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
			7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
			<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>12.759,10</b>	<b>15.000,00</b>

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.

### 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**

### 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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

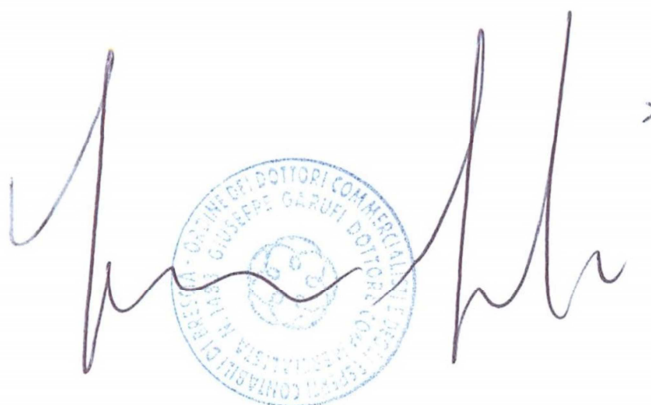
L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati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

IL REVISORE UNICO

A handwritten signature in blue ink is written over a circular blue stamp. The stamp contains the text "CONSIGLIO DI REVISIONE DEI DOTTORI COMMERCIALI" around the perimeter and "GIUSEPPE GARUFI DOTTOR COMMERCIALE" in the center. To the right of the stamp, there is a small handwritten number "2".