
COMUNE DI MONTOPOLI IN VAL D'ARNO

Provincia di Pisa

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SILVIA SPAGNOLO



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Verifiche preliminari.....	7
Gestione Finanziaria.....	7
Risultati della gestione	8
Fondo di cassa.....	8
Risultato della gestione di competenza.....	9
Risultato di amministrazione	14
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	17
Fondo Pluriennale vincolato.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondi spese e rischi futuri	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	20
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	29
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	40
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	40
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	40
CONTO ECONOMICO	41
STATO PATRIMONIALE	44
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	50
CONCLUSIONI	50

Comune di Montopoli in Val d'Arno

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 20 aprile 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 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;

e approva

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 Montopoli in Val d'Arno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montopoli in Val d'Arno, 20 aprile 2018

L'organo di revisione

Dott.ssa Silvia Spagnolo


INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Silvia Spagnolo, **Revisore unico del Comune di Montopoli in Val d'Arno**, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 91 del 10/09/2015;

◆ ricevuta in data 09/04/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 del 09/04/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il 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);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (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 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;
 - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 102 del 16/11/2016;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente partecipa ai seguenti consorzi di Comuni:
 - ° Consorzio Società della Salute
 - ° Consorzio per la realizzazione di strutture e servizi per l'impresa;

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;

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. 42
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 30
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 funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 50 e nelle carte di lavoro;
- ◆ 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;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera del Consiglio Comunale n. 56 in data 31/07/2017 e n. 85 in data 15/11/2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 12.581,85 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 42 del 23/03/2018. come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5.583 reversali e n. 4.428 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si sono verificati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro



gestione;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa di Risparmio di San Miniato, 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)	4.237.450,49
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	4.237.450,49

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	4.237.450,49
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	1.698.613,78
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	1.698.613,78

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 1.698.613,78 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	3.016.432,33	3.467.728,10	4.237.450,49
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato quantificato con deliberazione della Giunta Comunale N. 3/2017 in euro 3.364.439,30.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro741.639,34 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	9.724.558,27
Impegni di competenza	-	9.009.302,89
SALDO		715.255,38
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	868.410,23
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	842.026,27
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		741.639,34

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	741.639,34
Eventuale avanzo di amministrazione appl	+	525.137,94
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		1.266.777,28

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:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			3467728,10
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		219357,77
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		7962055,71 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	(-)		6613122,43
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		183934,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		196381,85 0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1187974,80
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		27699,79 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		135000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		379218,69
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	971455,90
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		497438,15
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		649052,46
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		611067,47
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	(-)		135000,00
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	(+)		379218,69
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1048363,52
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		658091,87
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			295321,38
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 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			1266777,28

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		971455,90
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	27699,79
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		943756,11



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 di riferimento.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	219.357,77	183.934,40
FPV di parte capitale	649.052,46	658.091,87

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:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	1.863.708,86	1.692.667,52
Per contributi agli investimenti	168.357,89	167.699,65
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	181.149,82	48.761,85
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)	33.624,52	17.332,21
Per proventi parcheggi pubblici	5.611,95	5.611,95
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (contributi di parte corrente)	94.091,83	82.277,64
Totale	2.346.544,87	2.014.350,82

La differenza di euro 332.194,05 e' confluita nell'avanzo di amministrazione vincolato. Le spese

comprendono le quote re-imputate al 2018.

Entrate e spese non ricorrenti

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

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
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	
Altre (trasferimenti enti pubblici)	7.541,16
Entrate non ricorrenti	333.356,51
Totale entrate	340.897,67
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Spese correnti straordinarie	40.118,87
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	6.825,03
Altre (utilizzo trasferimento enti pubblici)	7.541,16
Totale spese	54.485,06
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	286.412,61

Tra le entrate non ricorrenti, l'importo di euro 290.429,69 è stato destinato a spese del Titolo 2°.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 6.014.760,05, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3467728,10
RISCOSSIONI	(+)	2080449,07	7557931,04	9638380,11
PAGAMENTI	(-)	1698117,17	7170540,55	8868657,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4237450,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4237450,49
RESIDUI ATTIVI	(+)	2456412,62	2166627,23	4623039,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			519562,59	519562,59
RESIDUI PASSIVI	(-)	164941,68	1838762,34	2003704,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			183934,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			658091,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			6014760,05

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

Nei residui attivi sono compresi euro 519.562,59 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	4.023.781,67	4.959.394,80	6.014.760,05
di cui:			
a) Parte accantonata	1.348.165,01	2.072.017,22	2.901.088,86
b) Parte vincolata	1.492.157,36	1.655.576,37	2.045.960,62
c) Parte destinata a investimenti	1.007.357,86	966.489,91	633.675,19
e) Parte disponibile (+/-) *	176.101,44	265.311,30	434.035,38

- 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	
Risultato di amministrazione	6 0 1 4 7 6 0 , 0 5
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/17 ⁽⁴⁾	2742663,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	1000,00
Fondo contenzioso	52000,00
Altri accantonamenti	105425,86
Totale parte accantonata (B)	2 9 0 1 0 8 8 , 8 6
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.146.288,41
Vincoli derivanti da trasferimenti	579.913,04
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	15.939,90
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	303819,27
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	2 0 4 5 9 6 0 , 6 2
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	6 3 3 6 7 5 , 1 9
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	4 3 4 0 3 5 , 3 8
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
⁽⁴⁾ 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.42 del 23/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
iniziali al 01.01.2017		riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4.298.631,94	2.080.449,07	2.456.412,62	238.229,75
Residui passivi	1.938.555,01	1.698.117,17	164.941,68	- 75.496,16

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE

Gestione di competenza	2017
saldo gestione di competenza (+ o -)	741.639,34
SALDO GESTIONE COMPETENZA	741.639,34
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	277.994,91
Minori residui attivi riaccertati (-)	39.765,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	75.496,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	313.725,91
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	741.639,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	313.725,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	525.137,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.434.256,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)	6.014.760,05

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:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	5.978,11	693,19
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)	111.598,76	64.523,22
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 (*)	7.462,79	34.313,36
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	22.915,56	28.044,58
F.P.V. da riaccertamento straordinario	71.402,55	56.360,05
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	219.357,77	183.934,40
	(**)	

(*) 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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	397.105,86	510.569,22
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	888,85	13.935,76
F.P.V. da riaccertamento straordinario	251.057,75	133.586,89
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	649052,46	658091,87
	(**)	

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della

competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, nei limiti dei documenti forniti, con la tecnica del campionamento, che la re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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 semplificato**, secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	2.025.290,36
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	5.614,71
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	436.000,00
FONDO CREDITI DA ACCANTONARE A RENDICONTO		2.455.675,65

Tuttavia l'ente ha ritenuto di verificare l'importo del FCDE anche con il:

- **Metodo ordinario**

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le modalità di calcolo applicate (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. ammonta a complessivi euro 1.991.697,64.

L'ente prudenzialmente ha ritenuto di effettuare un accantonamento a FCDE pari ad euro 2.742.663,00.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 15.869,91 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE non è stata effettuata poiché non rientranti nelle voci considerate per la determinazione del Fondo.
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro

52.000,00 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 sono state stimate passività potenziali probabili di euro 52.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 31.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 1.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso, oltre euro 20.000,00 accantonato in sede di rendiconto;

Euro 3.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 dei seguenti organismi:

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2016	partecipazione	perdita	fondo
CPT in Liquidazione	-87.780,00	1,09	-956,802	1.000,00
			0	
			0	

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	5.856,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.928,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	8.784,00

Altri fondi e accantonamenti

Fondo accantonato per spesa di personale (rinnovi contrattuali) euro 31.000,00

Altri accantonamenti euro 65.641,86

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 n. 35717 del 12/03/2018.

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

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 **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare 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/TASI	543.602,22	187.970,87	34,58%	355.631,35	343.979,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	37.683,96	10.045,61	26,66%	27.638,35	27.310,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP				0,00	
Recupero evasione altri tributi				0,00	
Totale	581.286,18	198.016,48	34,07%	383.269,70	371.289,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	638.569,58	
Residui riscossi nel 2017	28.062,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-17.650,83	
Residui al 31/12/2017	628.157,72	98,37%
Residui della competenza	383.269,70	
Residui totali	1.011.427,42	
FCDE al 31/12/2017	999.443,00	98,82%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 4.810,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	17.954,17	
Residui riscossi nel 2017	106.885,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	88.931,72	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	43.475,81	
Residui totali	43.475,81	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 4.342,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	676,46	
Residui riscossi nel 2017	1.680,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.004,32	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	244,12	
Residui totali	244,12	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 179.278,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.680.725,71	
Residui riscossi nel 2017	483.203,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-15.634,99	
Residui al 31/12/2017	1.213.157,04	0,00%
Residui della competenza	639.590,87	
Residui totali	1.852.747,91	
FCDE al 31/12/2017	1.458.846,00	78,74%

Nel calcolo del FCDE non è stato considerato il 5% destinato alla Tefa.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	233.780,58	382.162,24	187.237,99
Riscossione	222.309,64	382.162,24	187.237,99

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	147.000,00	62,88%
2016	170.000,00	44,48%
2017	135.000,00	72,10%

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	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2017	0	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada(artt.142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	2015	2016	2017
accertamento	104.166,55	45.725,48	45.536,88
riscossione	45.970,79	43.811,35	45.304,38
%riscossione	44,13	95,81	99,49
FCDE	57.478,06		
* di cui accantonamento al FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	104.166,55	45.725,48	45.536,88
fondo svalutazione crediti corrispondente	57.478,06	0,00	0,00
entrata netta	46.688,49	45.725,48	45.536,88
destinazione a spesa corrente vincolata	17.275,03	23.303,37	23.067,39
% per spesa corrente	37,00%	50,96%	50,66%
destinazione a spesa per investimenti	6.069,51	9.476,68	10.789,00
% per Investimenti	13,00%	20,73%	23,69%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	100.001,34	
Residui riscossi nel 2017	23.585,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	40,73	
Residui al 31/12/2017	76.375,04	76,37%
Residui della competenza	232,50	
Residui totali	76.607,54	
FCDE al 31/12/2017	76.374,00	99,70%

E' stato rilevato che non ci sono proventi di cui al comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992.

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 37.359,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 prevalentemente a causa della riduzione del canone di locazione della farmacia comunale.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	242.496,45	
Residui riscossi nel 2017	136.083,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	398,98	
Residui al 31/12/2017	106.013,84	43,72%
Residui della competenza	155.168,06	
Residui totali	261.181,90	
FCDE al 31/12/2017	82.000,00	31,40%

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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale (dati provenienti dalla contabilità finanziaria)

RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	187.215,31	471.939,74	-284.724,43	39,67%	
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	188.212,36	377.097,75	-188.885,39	49,91%	
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	0,00%	
Corsi extrascolastici			0,00	0,00%	
Impianti sportivi			0,00	0,00%	
Parchimetri			0,00	0,00%	
Servizi turistici			0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%	
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Altri servizi	32.550,00	172.040,75	-139.490,75	18,92%	
Totali	407.977,67	1.021.078,24	-613.100,57	39,96%	

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	2.113.944,49	2.030.889,45	-83.055,04
102	imposte e tasse a carico ente	146.312,81	123.391,57	-22.921,24
103	acquisto beni e servizi	3.663.911,94	3.538.186,02	-125.725,92
104	trasferimenti correnti	679.619,24	704.598,96	24.979,72
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	65.849,17	57.636,92	-8.212,25
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	13.177,67	28.752,84	15.575,17
110	altre spese correnti	119.022,76	129.666,67	10.643,91
TOTALE		6.801.838,08	6.613.122,43	-188.715,65

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.
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro: 117.227,84;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro: 1.620.417,12;
- 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 quantificati 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 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2017
Spese macroaggregato 101	2.162.807,93	2.030.889,45
Spese macroaggregato 103	10.893,39	5.853,40
Irap macroaggregato 102	110.774,56	105.312,57
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: (comandi e tirocini)		15.466,67
Altre spese: elettorale, formazione.istat	30.438,55	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	2.314.914,43	2.157.522,09
(-) Componenti escluse (B)	694.497,31	614.713,96
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.620.417,12	1.542.808,13
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Non ci sono state estinzioni di organismi partecipati l'ente.

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. 30 del 19/12/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
 - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
 - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
 - *per attività di formazione (comma 13)*

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

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

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;

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 270,12 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

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

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

Limitazione incarichi in materia informatica

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

Non sono stati effettuati dall'Ente affidamenti per incarichi di consulenza in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 57.515,27 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3,64%.

Non ci sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnato	Re-imputato
1.988.624,57	3.167.830,30	1.048.363,52	658.091,87

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non è stata impegnata alcuna spesa 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.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	0,94%	0,82%	0,69%

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

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	1.990.946,31	1.799.201,43	1.579.169,47
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-191.744,88	-198.918,09	-196.381,85
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-21.113,87	0,00
Totale fine anno	1.799.201,43	1.579.169,47	1.382.787,62
Nr. Abitanti al 31/12	11.148,00	11.115,00	11.149,00
Debito medio per abitante	161,39	142,08	124,03

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

Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	78.481,28	65.743,17	57.515,27
Quota capitale	191.744,88	198.918,09	196.381,85
Totale fine anno	270.226,16	264.661,26	253.897,12

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto 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 e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 39.765,16

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 75.496,16

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

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



ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo I	222.008,12	180.112,49	173.651,73	173.590,24	508.633,32	583.318,86	1.619.684,73	3.460.999,49
di cui Tarsu/tari	187.428,97	180.112,49	173.651,73	159.701,64	357.188,54	332.419,06	667.229,22	2.057.731,65
di cui F.S.R o F.S.							26.481,55	26.481,55
Titolo II			9.298,11	31.793,78	29.824,85	32.144,94	48.176,37	151.238,05
di cui trasf. Stato							5.307,71	5.307,71
di cui trasf. Regione							10.468,47	10.468,47
Titolo III		11.255,63	13.414,70	46.914,52	105.608,58	144.550,68	453.553,36	775.297,47
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi				9.999,96	35.799,96	52.035,04	33.604,41	131.439,37
di cui sanzioni CdS				24.350,87	52.024,17		232,50	76.607,54
Tot. Parte corrente	222.008,12	191.368,12	196.364,54	252.298,54	644.066,75	760.014,48	2.121.414,46	4.387.535,01
Titolo IV					54.412,40	101.060,46		155.472,86
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione					54.412,40			54.412,40
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	54.412,40	101.060,46	0,00	155.472,86
Titolo VI	14.243,04							14.243,04
Totale Attivi	236.251,16	191.368,12	196.364,54	252.298,54	698.479,15	861.074,94	2.121.414,46	4.557.250,91
PASSIVI								
Titolo I	2.046,14	1.501,35	9.887,08	9.466,18	45.082,87	41.869,11	1.428.491,67	1.538.344,40
Titolo II	2.421,81			260,87	4.941,00	5.734,00	182.263,33	195.621,01
Titolo III								0,00
Titolo IV								0,00
Totale Passivi	4.467,95	1.501,35	9.887,08	9.727,05	50.023,87	47.603,11	1.610.755,00	1.733.965,41

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 12.581,95 interamente di parte corrente .

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	39.456,93	687,01	12.581,95
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	51.500,00	29.300,00	
Totale	90.956,93	29.987,01	12.581,95

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

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 4.532,00 derivante da sentenza oltre euro 6.791,69 per somma urgenza danni maltempo ;

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera b) si provvede come segue:

- con somme di parte corrente per euro 6.791,69 e la differenza di euro 4.532,00 puo' essere coperta con le somme accantonate nell'avanzo di amministrazione 2017.

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:

<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
CPT SRL in liquidazione -	1,09	Credito del comune al 31/12/17	0,00	0,00	0,00	
		Debito del comune al 31/12/17	0,00	0,00	0,00	
<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
CTT NORD SRL	0,787	Credito del comune al 31/12/17	14.031,16 (a conto patrimonio)	14.031,16	0,00	Asseverazione da relazione Società di Revisione al Bilancio 2016 – Non asseverata per il 2017
		Debito del comune al 31/12/17	0,00	0,00	0,00	
<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
Ecofor Service S.p.a.	0,01	Credito del comune al 31/12/17	0,00	0,00	0,00	
		Debito del comune al 31/12/17	0,00	0,00	0,00	
<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
Geofor Patrimonio S.p.a.	0,01	Credito del comune al 31/12/17	0,00	0,00	0,00	

		Debito del comune al 31/12/17	0,00	0,00	0,00	
<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
Fidi Toscana S.p.a.	0,0006	Credito del comune al 31/12/17	0,00	0,00	0,00	
		Debito del comune al 31/12/17	0,00	0,00	0,00	
<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
Cerbaie S.p.a.	4,66	Credito del comune al 31/12/17	721.152,89 (conto patrimonio)	303.319,26*	417.833,63	L'A.C. Ha agito giudizialmente per l'importo di 721.152,89 - RG nr. 60681//2009 - Con nota pecprot. 6158 del 2/5/2017 è stato comunicato alla società la non conciliabilità degli importi così come al momento ricomunicati.
		Debito del comune al 31/12/17	0,00	1.369.377,00	1.369.377,00	Per tale importo indicato come debito da Cerbaie S.p.a. e derivante da indennizzo per retrocessione impianti, esiste causa in corso. Il valore indicato in 1.369.377,00 contrasta con quanto richiesto giudizialmente dalla stessa Società, nei confronti dell'A.C., (RG nr. 60987/2013 presso il Tribunale di Pisa) che è limitato a 411.825,86. Importo allo stato non dovuto vedi GC 13/2016- Con nota pecprot. 6158 del 2/5/2017 è stato comunicato alla società la non conciliabilità degli importi così come al momento ricomunicati.
<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
Po.te.co S.c.r.l.	4,30	Credito del comune al 31/12/17	0,00	0,00	0,00	

		Debito del comune al 31/12/17	0,00	0,00	0,00	
<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
A.p.e.s. S.c.p.a	2,10	Credito del comune al 31/12/17	599,11 (di cui 358,57 a conto patrimonio)	599,11	0,00	
		Debito del comune al 31/12/17	1.351,06	0,00	1.351,06	Per E. 358,57 somma impegnata da parte del comune vincolata al suo trasferimento ad Apes, al momento dell'effettuazione dei lavori. Oltre a E. 992,49 quali somme da restituire ad Apes.
<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
Domus Sociale S.r.l.	20,00	Credito del comune al 31/12/17	0,00	0,00	0,00	
		Debito del comune al 31/12/17	8.385,25	0,00	8.385,25	L'impegno del comune è nell'anno 2017 - La fattura della società Domus SRL relativa all'impegno di cui trattasi, è stata emessa il 19/01/2018 -
<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
CIVITAS Montopoli S.r.l.	100,00	Credito del comune al 31/12/17	78.833,49 oltre 4.745,36 a conto patrimonio	77.733,49 + 4.745,36	1.100,00	Trattasi di importo corrispondente all'iva sulla fatt.2/FV/36 - Iva split
		Debito del comune al 31/12/17	4.745,36	4.745,36	0,00	
<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
Azienda Energetica Provincia di Pisa S.r.l.	1,72	Credito del comune al 31/12/17	0,00	0,00	0,00	

		Debito del comune al 31/12/17	0,00	0,00	0,00	
<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
RETIAMBIENTE SPA	0,28	Credito del comune al 31/12/17	0,00	0,00	0,00	
		Debito del comune al 31/12/17	0,00	0,00	0,00	
<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
SDS Societa' della Salute del Valdarno Inferiore	11,3	Credito del comune al 31/12/17	50.805,91	50.805,91	0,00	
		Debito del comune al 31/12/17	244.061,95	244.061,95	0,00	
<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
Consorzio per la realizzazione di strutture e servizi per l'impresa	16,66	Credito del comune al 31/12/17	0,00	0,00	0,00	NESSUNA RISPOSTA
		Debito del comune al 31/12/17	406,66	0,00	406,66	
<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
Fondazione Dopo di Noi Onlus	5,88	Credito del comune al 31/12/17	0,00	0,00	0,00	
		Debito del comune al 31/12/17	0,00	0,00	0,00	
<i>ragione sociale</i>	<i>quota</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
Ato toscana Costa	0,62	Credito del comune al 31/12/17	0,00	0,00	0,00	

		Debito del comune al 31/12/17	0,00	0,00	0,00	
<i>ragione sociale</i>	<i>quota di ripart.ne canone</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
Autorità Idrica Toscana A.I.T.	0,12	Credito del comune al 31/12/17	116.247,84	116.247,84	0,00	
		Debito del comune al 31/12/17	0,00	0,00	0,00	

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Gestione alloggi popolari
Organismo partecipato:	AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE s.c.p.a.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
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	5.687,76
Totale	5.687,76

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Ricerca ed acquisizione patrimonio immobiliare da destinare a cittadini disagiati
Organismo partecipato:	DOMUS SOCIALE S.R.L.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	49.500,00
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	
Totale	49.500,00

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Funzioni di governo del sistema sociale e sanitario
Organismo partecipato:	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	453.191,20
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	453.191,20

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Servizio di raccolta e smaltimento rifiuti
Organismo partecipato:	GEOFOR S.P.A. - Partecipazione indiretta -
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.311.185,46
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	
Totale	1.311.185,46

Non ci sono state costituzioni né acquisizioni di partecipazioni nell'esercizio 2017.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2017 ad ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio con organismi partecipati.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ci sono società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c..

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.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);

E' in corso di verifica il rispetto:

- 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 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).
 - Delle prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi per le società affidatarie in house.

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 03/10/2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 30/10/2017.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Ente non ha ancora provveduto alla razionalizzazione periodica prevista dall'art. 20 del D. lgs. n. 175/2016. L'Ente dovrà provvedere nei termini di legge.



TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione:

Tesoriere	Cassa di Risparmio di San Miniato
Economo	Vivaldi Antonello
Altri agenti contabili	Petralli Elena
Concessionari	Agenzia delle Entrate Riscossioni, I.C.A.SRL , S.I.S. SRL, Riscossione Sicilia SPA.
Consegnatari azioni	Legale rappresentante, Sindaco Capecchi Giovanni
Consegnatario dei beni	Giannecchini Cristiano

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica come sotto sintetizzati.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile 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 miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: un aumento dei componenti positivi, rettifiche di valore delle attività finanziarie e proventi straordinari.

Il risultato economico, al netto delle imposte, depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -63.103,87 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 819.815,80 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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 234,60, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Ecofor Service S.p.a.	0,015	234,60

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;

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

Quote di ammortamento		
2015	2016	2017
985.261,22	1.030.046,55	1.023.813,29

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

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, al netto di 3.141,88 riferiti alle immobilizzazioni;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti.

CONTO ECONOMICO		2017	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 5.248.654,73	€ 5.251.791,79
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.173.147,75	€ 731.769,33
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 433.929,02	€ 261.693,11
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 250.223,83	€ 261.693,11
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 183.705,19	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 779.057,05	€ 888.159,28
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 299.825,57	€ 387.701,97
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 7.339,42	€ 15.982,33
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 471.892,06	€ 484.474,98
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 533.147,91	€ 462.778,48
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 8.167.936,46	€ 7.596.191,99
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 118.166,87	€ 99.017,13
10	Prestazioni di servizi	€ 3.371.428,69	€ 3.528.192,51
11	Utilizzo beni di terzi	€ 25.128,81	€ 21.842,63
12	Trasferimenti e contributi	€ 704.598,96	€ 698.847,28
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 704.598,96	€ 679.847,28
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 19.000,00
13	Personale	€ 2.141.596,70	€ 2.113.716,45
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.764.745,93	€ 1.743.017,90
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 3.423,32	€ 39.272,16
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.020.389,97	€ 990.774,39
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 740.932,64	€ 712.971,35
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 111.699,00	€ 10.880,86
17	Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 100.035,89	€ 100.727,01
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 8.337.400,85	€ 8.316.241,77
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-€ 169.464,39	-€ 720.049,78
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 234,60	€ 8.928,06
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 234,60	€ 2.615,75

	c <i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 6.312,31
20	Altri proventi finanziari	€ 10.035,57	€ 12.497,96
	Totale proventi finanziari	€ 10.270,17	€ 21.426,02
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 57.636,92	€ 65.849,17
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 57.636,92	€ 65.849,17
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri finanziari	€ 57.636,92	€ 65.849,17
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 47.366,75	-€ 44.423,15
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	€ 325.082,15	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 54.670,02	€ 0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 270.412,13	€ 0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	€ 1.123.391,00	€ 1.058.654,97
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 135.000,00	€ 170.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 780.119,59	€ 436.262,14
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 193.310,45	€ 146.772,79
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 14.960,96	€ 305.620,04
	Totale proventi straordinari	€ 1.123.391,00	€ 1.058.654,97
25	Oneri straordinari	€ 108.534,97	€ 104.697,43
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 55.952,45	€ 99.652,06
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 52.582,52	€ 5.045,37
	Totale oneri straordinari	€ 108.534,97	€ 104.697,43
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 1.014.856,03	€ 953.957,54
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 1.068.437,02	€ 189.484,61
26	Imposte (*)	€ 116.684,86	€ 118.446,74
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 951.752,16	€ 71.037,87

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
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	€ 9.257,36	€ 3.103,68
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
9	Altre	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 9.257,36	€ 3.103,68
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	€ 15.692.334,18	€ 15.203.230,39
1.1	Terreni	€ 1.950.746,03	€ 1.479.283,24
1.2	Fabbricati	€ 489.412,44	€ 510.429,61
1.3	Infrastrutture	€ 13.250.044,44	€ 13.211.244,20
1.9	Altri beni demaniali	€ 2.131,27	€ 2.273,34
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 17.246.643,79	€ 16.967.089,00
2.1	Terreni	€ 4.340.548,24	€ 4.019.394,27
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 11.959.210,70	€ 12.000.551,74
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 6.014,25	€ 6.682,50
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 25.896,51	€ 19.004,09
2.5	Mezzi di trasporto	€ 18.236,49	€ 0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 14.236,00	€ 20.924,43
2.7	Mobili e arredi	€ 59.642,49	€ 44.245,17
2.8	Infrastrutture	€ 664,58	€ 685,79
2.99	Altri beni materiali	€ 822.194,53	€ 855.601,01
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 396.908,23	€ 797.669,77
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 33.335.886,20	€ 32.967.989,16
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	€ 2.711.489,41	€ 1.272.956,08

	a	imprese controllate	€ 14.954,00	€ 29.154,00
	b	imprese partecipate	€ 1.528.414,21	€ 1.243.802,08
	c	altri soggetti	€ 1.168.121,20	€ 0,00
2		Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	d	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
3		Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 2.711.489,41	€ 1.272.956,08
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 36.056.632,97	€ 34.244.048,92
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	€ 0,00	€ 0,00
		Totale rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
II		<u>Crediti (2)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	€ 1.036.002,74	€ 1.144.432,03
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
	b	Altri crediti da tributi	€ 1.009.521,19	€ 1.082.231,63
	c	Crediti da Fondi perequativi	€ 26.481,55	€ 62.200,40
2		Crediti per trasferimenti e contributi	€ 306.710,91	€ 394.695,88
	a	verso amministrazioni pubbliche	€ 205.650,45	€ 253.506,75
	b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	d	verso altri soggetti	€ 101.060,46	€ 141.189,13
3		Verso clienti ed utenti	€ 294.785,01	€ 420.565,34
4		Altri Crediti	€ 212.535,00	€ 279.649,68
	a	verso l'erario	€ 11.285,05	€ 0,00
	b	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00
	c	altri	€ 201.249,95	€ 279.649,68
		Totale crediti	€ 1.850.033,66	€ 2.239.342,93
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	€ 0,00	€ 0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
1		Conto di tesoreria	€ 4.237.450,49	€ 0,00
	a	Istituto tesoriere	€ 4.237.450,49	€ 0,00
	b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00
2		Altri depositi bancari e postali	€ 41.628,24	€ 0,00
3		Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 3.504.413,75
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
		Totale disponibilità liquide	€ 4.279.078,73	€ 3.504.413,75
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 6.129.112,39	€ 5.743.756,68
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00



2	Risconti attivi	€ 25.181,62	€ 18.715,35
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 25.181,62	€ 18.715,35
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 42.210.926,98	€ 40.006.520,95

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

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	-€ 5.666.149,02	€ 13.095.247,64
II	Riserve	€ 37.311.942,05	€ 17.259.148,33
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 89.551,12	€ 18.513,25
b	<i>da capitale</i>	€ 0,00	€ 8.905.253,21
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 8.387.619,86	€ 8.335.381,87
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 27.666.649,87	€ 0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 1.168.121,20	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 951.752,16	€ 71.037,87
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 32.597.545,19	€ 30.425.433,84
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 158.425,86	€ 46.726,86
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 158.425,86	€ 46.726,86
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 1.382.787,62	€ 1.579.169,47
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>	€ 1.382.787,62	€ 1.579.169,47
2	Debiti verso fornitori	€ 1.039.523,15	€ 1.201.767,76
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 440.776,27	€ 397.946,44
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 121.740,11	€ 108.348,80
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 244.061,95	€ 233.581,50
e	<i>altri soggetti</i>	€ 74.974,21	€ 56.016,14
5	Altri debiti	€ 523.404,60	€ 338.840,81
a	<i>tributari</i>	€ 244.219,57	€ 157.151,44
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 84.823,65	€ 4.005,97

c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 194.361,38	€ 177.683,40
TOTALE DEBITI (D)		€ 3.386.491,64	€ 3.517.724,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	€ 116.780,00	€ 0,00
II	Risconti passivi	€ 5.951.684,29	€ 6.016.635,77
1	Contributi agli investimenti	€ 5.939.801,29	€ 5.955.148,59
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 5.805.962,91	€ 5.817.170,88
b	da altri soggetti	€ 133.838,38	€ 137.977,71
2	Concessioni pluriennali	€ 11.883,00	€ 12.005,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 49.482,18
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 6.068.464,29	€ 6.016.635,77
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 42.210.926,98	€ 40.006.520,95
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	€ 801.745,49	€ 868.410,23
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
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 801.745,49	€ 868.410,23

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

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e 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 4/3i 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.

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie per euro 406.250,00.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al "metodo del patrimonio netto".

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 5.380.216,95 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.



In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Tra i crediti figura il credito IVA pari ad euro 11.285,05.

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	+/-	951.752,16
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	52.237,99
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	1.168.121,20
variazione al patrimonio netto		2172111,35

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	-5.666.149,02
II	Riserve	37.311.942,05
a	da risultato economico di esercizi precedenti	89.551,12
b	da capitale	0
c	da permessi di costruire	8.387.619,86
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	27.666.649,87
e	altre riserve indisponibili	1.168.121,20
III	risultato economico dell'esercizio	951.752,16

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 negativo.

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

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

	importo
fondo di dotazione	951.752,16
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	951752,16

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	52.000,00
fondo perdite società partecipate	1.000,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	105.425,86
totale	158.425,86

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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 11.883,00 riferite a Concessione cimiteriale e contributi agli investimenti per euro 5.939.801,29 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche per euro 5.805.962,91 e da altri soggetti per euro 133.838,38.

L'importo al 1/1/2017 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 183.705,19 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono stati rilevati gli impegni su esercizi futuri pari ad euro 801.745,49.

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.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SILVIA SPAGNOLO

