

COMUNE DI DIANO MARINA

COMUNE DI DIANO MARINA (IMPERIA)
22 MAG. 2018
ARRIVO

Provincia di Imperia

Relazione dell'organo di revisione


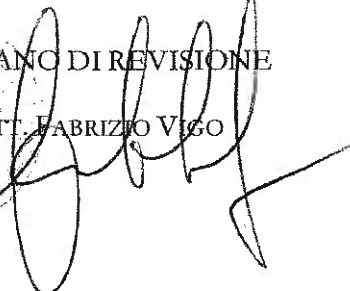
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno 2017

BILANCIO

COMUNE DI DIANO MARINA Provincia di IMPERIA
22 MAG. 2018
Prot. N. 8502

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. FABRIZIO VIGO



INDICE

Introduzione	4
Conto del bilancio	5
Risultati della gestione	6
Saldo di cassa	6
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione	10
Variazione dei residui anni precedenti	11
Conciliazione risultati finanziari	12
Verifica congruità fondi	13
Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica	15
Analisi delle principali poste	16
Analisi indebitamento e gestione del debito	22
Analisi gestione dei residui	23
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	24
Rapporti con organismi partecipanti	24
Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi	29
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	30
Rese del conto degli agenti contabili	30
Conto economico	31
Stato patrimoniale	32
Irregolarità non sanante, rilievi, considerazioni e proposte	34
Relazione della giunta sul rendiconto	34
Conclusioni	34

Comune di Diano Marina
Organo di revisione

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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Diano Marina, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Genova, li 22 maggio 2018

L'organo di revisione
Dott. Fabrizio Vigo



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Vigo dr. Fabrizio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 17.10.2017;

- ♦ ricevuta in data 11/05/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 82 del 11/05/2018, 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:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'attestazione dei tempi medi di pagamento;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5)
- prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate sono state tradotte nei relativi pareri espressi dall'organo di revisione, che consistono in num. 18 pareri emessi dal 01/01/2017 al 31/12/2017.

RIPORTA

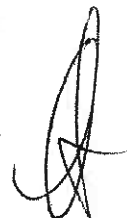
i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;



- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 21.07.2017, con delibera n. 41;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 11.209,75 con deliberazione n. 60 assunta dal Consiglio Comunale in data 18.10.2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.81 del 11/05/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3.464 reversali e n. 3.856 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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 CARI.GE. spa, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			7.710.409,18
Riscossioni	1.492.666,72	10.958.024,67	12.450.691,39
Pagamenti	2.078.334,46	10.254.333,12	12.332.667,58
Fondo di cassa al 31 dicembre			7.828.432,99
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			7.828.432,99
di cui per cassa vincolata			

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	7.828.432,99
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	319.288,99
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	319.288,99

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 319.288,99 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:

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2017	319.288,99
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2017	-
Totale cassa vincolata presso il Tesoriere	319.288,99
Cassa vincolata al 01/01/2017	389.241,56
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2017	-
Totale cassa vincolata presso l'Ente	389.241,56
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2017	36.844,84
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2017	106.797,41
Totale cassa vincolata presso l'Ente	319.288,99

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	5.327.943,52	7.710.409,18	7.828.432,99
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è così illustrabile:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	+	17.502.175,54	16.446.689,78	13.353.882,22
Impegni di competenza	-	13.717.392,56	16.742.520,60	12.711.214,79
Saldo		3.784.782,98	-295.830,82	642.667,43
quota di FPV applicata al bilancio	+	1.563.179,66	3.933.227,35	897.148,58
Impegni confluiti nel FPV	-	3.933.227,35	897.148,58	2.188.182,89
saldo gestione di competenza		1.414.735,29	2.740.247,95	648.366,88

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2017
Riscossioni	(+)	10.958.024,67
Pagamenti	(-)	10.254.333,12
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	703.691,55
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	897.148,58
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	2.188.182,89
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.291.034,31
Residui attivi	(+)	2.395.857,55
Residui passivi	(-)	2.456.881,67
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-61.024,12
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-648.366,88

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	-648.366,88
avanzo d'amministrazione 2016 applicato	1.994.371,00
quota di disavanzo ripianata	0,00
saldo	1.346.004,12

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedentemente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	511.354,04
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.893.083,78
<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	(-)	9.431.923,81
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	482.627,54
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	(-)	608.556,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		881.329,71
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	57905,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<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	(-)	768,60
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	938.466,11
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.936.466,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	385.794,54
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	942.260,25
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
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	(+)	768,60
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.148.406,08
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.705.555,35
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	3789,95
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		407.538,01
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	1.346.004,12

Equilibrio di parte corrente (O)		938.466,11
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	57905,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		880.561,11

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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	511.354,04	482.627,54
FPV di parte capitale	385.794,54	1.705.555,35

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

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 9.848.272,42 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			7.710.409,18
RISCOSSIONI	1.492.666,72	10.958.024,67	12.450.691,39
PAGAMENTI	2.078.334,46	10.254.333,12	12.332.667,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			7.828.432,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			7.828.432,99
RESIDUI ATTIVI	5.999.328,34	2.395.857,55	8.395.185,89
RESIDUI PASSIVI	1.730.281,90	2.456.881,67	4.187.163,57
<i>Differenza</i>			4.208.022,32
<i>meno FPV per spese correnti</i>			482.627,54
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			1.705.555,35
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			9.848.272,42

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	7.782.548,69	10.926.009,34	9.848.272,42
di cui:			
a) parte accantonata	1.975.083,48	2.718.185,97	3.122.824,87
b) Parte vincolata	5.543.328,49	4.994.907,69	4.993.550,89
c) Parte destinata a investimenti	0,00	2.845.440,69	1.268.358,86
e) Parte disponibile (+/-) *	264.136,72	367.474,99	463.537,80

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo accantonato	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	35.027,00			22.877,76	0,24	57.905,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		1.936.466,00			0,00	1.936.466,00
altro			0,00		0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	35.027,00	1.936.466,00	0,00		0,24	1.994.371,00

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	variazioni
Residui attivi	8.096.956,10	1.492.666,72	5.999.328,34	- 604.961,04
Residui passivi	3.984.207,36	2.078.334,46	1.730.281,90	- 175.591,00

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
Totale accertamenti di competenza (+)		13.353.882,22
Totale impegni di competenza (-)		12.711.214,79
SALDO GESTIONE COMPETENZA		642.667,43
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		3.685,18
Minori residui attivi riaccertati (-)		608.646,22
Minori residui passivi riaccertati (+)		175.591,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		-429.370,04
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		642.667,43
SALDO GESTIONE RESIDUI		-429.370,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.994.371,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		9.828.786,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (Legge 267)		12.036.455,31
Fondo Pluriennale Vincolato - Spese Corrente		482.627,54
Fondo Pluriennale Vincolato - Spese C/Capitale		1.705.555,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (Legge 118)		9.848.272,42

La parte accantonata al 31/12/2017 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.918.316,20
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	200.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	-
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	4.508,67
fondo perdite società partecipate	-
fondo rinnovi contrattuali	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	3.122.824,87

La parte **vincolata** al 31/12/2017 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.249.433,13
vincoli derivanti da trasferimenti	573.074,62
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	2.005.520,20
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	165.522,94
TOTALE PARTE VINCOLATA	4.993.550,89

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2017 pari a euro 1.268.358,86.

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Rendiconto dell'esercizio 2017

Determinazione quota accantonata a FCDE risultato di amministrazione - METODO ANALITICO (PARTE PRIMA)

Entrata	Rif. al bilancio	Importo residui al 31 dicembre 2017 derivanti dai residui	% di acca.to a FCDE	Importo minimo da accantonare anni 2013-2016
Proventi accertamenti ICI/IMU	101035 - 101195	312.435,41	83,92%	€ 262.184,81
Proventi rifiuti	102110	1.038.165,96	45,55%	€ 472.842,94
Proventi accertamenti rifiuti	102115-101190	115.011,86	87,72%	€ 100.889,65
Proventi addizionale rifiuti	103145	8.463,58	60,58%	€ 5.127,33
Diritti canone raccolta acque (Merli)	103140	60.000,00	51,50%	€ 30.900,39
Proventi parcheggi	301174	47.485,42	87,49%	€ 41.543,46
proventi fitti attivi	302190-302191	1.739,36	92,97%	€ 1.617,15
Proventi servizio idrico	301170	1.650.003,30	61,10%	€ 1.008.141,70
Proventi servizio idrico	203900	391.508,98	61,10%	€ 239.209,54
TOTALE		€ 3.679.314,07		€ 2.162.456,97



Rendiconto dell'esercizio 2017

**Determinazione quota accantonata a FCDE risultato di amministrazione - METODO ANALITICO
((PARTE SECONDA))**

Entrata	Importo residui al 31 dicembre 2017 derivanti dalla competenza 2017	% di acc.to a FCDE	Importo minimo da accantonare 2017	Totale importo minimo da accantonare	% effettiva di acc.to al FCDE	Importo effettivo accantonato a FCDE
Proventi accertamenti ICI/IMU	€ 278.846,31	83,92%	€ 233.998,02	€ 496.182,83	83,92%	€ 496.182,83
Proventi rifiuti	€ 170.956,81	45,55%	€ 77.863,97	€ 550.706,90	45,55%	€ 550.706,90
Proventi accertamenti rifiuti	€ 30.129,18	87,72%	€ 26.429,64	€ 127.319,30	87,72%	€ 127.319,30
Proventi addizionali rifiuti	€ -	60,58%	€ -	€ 5.127,33	60,58%	€ 5.127,33
Diritti canone raccolta acque (Merli)	€ -	51,50%	€ -	€ 30.900,39	100,00%	€ 60.000,00
Proventi sanzioni codice strada	€ 18.502,67	0,00%	€ -	€ -	0,00%	€ -
Proventi parcheggi	€ 52.500,00	87,49%	€ 45.930,56	€ 87.474,02	87,49%	€ 87.474,02
proventi fitti attivi	€ 513,47	92,97%	€ 477,39	€ 2.094,54	92,97%	€ 2.094,54
Proventi servizio Idrico		61,10%	€ -	€ 1.008.141,70	72,60%	€ 1.197.902,30
Proventi servizio Idrico		61,10%	€ -	€ 239.209,54	100,00%	€ 391.508,98
TOTALE	€ 551.448,44		€ 384.699,58	€ 2.547.156,55	0,00%	
Importo totale da accantonare a FCDE nel risultato di amm.ne						€ 2.918.316,20

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 200.000,00, 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.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato accantonata la somma di euro 4.508,67 quale fondo per indennità di fine mandato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 469 e seguenti della Legge 232/2016, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 232, Legge di stabilità 2017)		COMPETENZA ANNO 2016
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	511.354,04
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	365.794,54
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto	-	148.216,82
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2-A3)		748.931,76
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	8.322.524,23
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	936.610,36
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.633.949,19
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	942.260,25
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
G) Spazi Finanziari acquisiti	(+)	920.000,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	9.431.923,81
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	482.627,54
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(+)	9.914.551,35
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.148.466,08
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.705.555,35
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(+)	2.853.961,43
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	3.789,95
M) Spazi finanziari ceduti	(+)	0,00
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-M)		731.973,06
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		100.192,24
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O)		631.780,82

L'ente ha provveduto in data 29/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione PROVVISORIA secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 138205 del 27/6/2017. Dell'avvenuta trasmissione è stata data ufficializzazione con la determina n. 290 assunta dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 26/04/2018.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2015	2016	2017
I.M.U.	4.049.651,14	4.427.109,90	4.419.235,73
I.M.U. recupero evasione	0,00		303.936,04
I.C.I. recupero evasione	535,00	510,76	0,00
T.A.S.I.	351.080,32	10.090,67	.5.621,00
Addizionale I.R.P.E.F.	594.323,66	587.441,79	601.063,52
Imposta comunale sulla pubblicità	93.978,57	85.022,94	80.468,96
Altre imposte	66.501,29	270.566,58	0,00
TARI	3.086.690,87	2.992.840,47	2.851.166,11
Rec.evasione tassa rifiuti+TA+TARES	0,00		34.772,43
Altre Tasse	58.863,76	104.819,02	174,60
Diritti sulle pubbliche affissioni	24.065,00	24.340,00	25.192,31
Fondo sperimentale di riequilibrio	109.261,65	88.625,93	0,00
Altri tributi	0,00		893,53
Fondo solidarietà comunale	0,00		
Totale entrate titolo 1	8.434.951,26	8.591.368,06	8.322.524,23

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	246.378,70	219.372,66	167.453,78
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	212.479,02	228.170,79	220.507,45
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	737.952,51	266.485,60	272.324,39
Altri trasferimenti			276.324,74
Totale	1.196.810,23	714.029,05	936.610,36

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Servizi pubblici	1.504.201,13	867.924,99	580.592,39
Proventi dei beni dell'ente	428.069,76	462.399,87	410.143,79
Interessi su anticip.ni e crediti	1.718,88	5,08	1.509,83
Utili netti delle aziende	240.000,00	0,00	240.000,00
Proventi diversi	341.952,23	173.932,18	401.703,18
Totale entrate extratributarie	2.515.942,00	1.504.262,12	1.633.949,19

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, 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:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mensa scolastica	91.305,87	110.784,63	-19.478,76	82,42%
Pesa pubblica	191,10	8.450,99	-8.259,89	2,26%
Trasporto Scolastico	2.990,00	33.587,15	-30.597,15	8,90%
Totali	94.486,97	152.822,77	-58.335,80	61,83%

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2015	2016	2017
accertamento	124.599,12	178.304,96	95.165,53
riscossione	116.291,37	92.764,91	76.662,86
%riscossione	93,33	52,03	80,56

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

	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	124.599,12	178.304,96	95.165,53
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	69.600,69	0,00
entrata netta	124.599,12	108.704,27	95.165,53
entrata netta al 50%	62.299,56	54.352,13	47.582,77
destinazione a spesa corrente vincolata	24.509,75	16.154,31	45.258,11
Perc. X Spesa Corrente	19,67%	14,86%	47,56%
destinazione a spesa per investimenti	34.090,00	6.841,64	768,60
Perc. X Investimenti	27,36%	6,29%	0,81%

Per l'anno 2015 la quota di €. 3.699,81 della parte vincolata, è confluita nell'avanzo di amministrazione tra i "Vincoli da leggi e principi contabili";

Per l'anno 2016 la quota di €. 31.356,17 facente parte del 50% della parte vincolata, è confluita nell'avanzo di amministrazione tra i "Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili".

Per l'anno 2017 la quota di €. 1.556,06 facente parte del 50% della parte vincolata, è confluita nell'avanzo di amministrazione tra i "Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili".

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	85.540,05	100,00%
Residui riscossi nel 2017	31.039,85	36,29%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	54.500,20	63,71%
Residui della competenza	18.502,67	
Residui totali	73.002,87	

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	542.825,03	721.004,10	476.757,97
Riscossione	541.136,55	718.456,10	472.625,78

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



Anno	importo	% x spesa corr.
2015	0,00	0,00%
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	2.548,00	100,00%
Residui riscossi nel 2017	2.548,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	4.132,19	
Residui totali	4.132,19	

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	2.645.178,42	2.444.345,10	-200.833,32
102 imposte e tasse a carico ente	183.852,37	163.543,44	-20.308,93
103 acquisto beni e servizi	5.665.271,95	5.559.190,14	-106.081,81
104 trasferimenti correnti	928.316,80	642.793,10	-285.523,70
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	328.144,92	299.357,90	-28.787,02
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste corr.ve entrate	7.000,00	102.104,33	95.104,33
110 altre spese correnti	295.655,88	220.589,80	-75.066,08
TOTALE	10.053.420,34	9.431.923,81	-621.496,53

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- dei 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, come risulta dalla determina n. 34 assunta in data 01/04/2017 dal Responsabile del Servizio Finanziario con cui da atto del rispetto di vari limiti di spesa;
- 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;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101	2.780.973,95	2.494.342,13
Spese macroaggregato 103	22.767,88	20.991,05
Irap macroaggregato 102	173.793,29	142.288,68
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	15.991,52	20.180,41
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	2.993.526,64	2.677.802,27
(-) Componenti escluse (B)	628.057,78	464.301,39
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.365.468,86	2.213.500,88
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012 (4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro - 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro) così come risulta dalla determina n. 278 assunta in data 17/04/2018 dal Responsabile del Servizio Finanziario con cui da atto del rispetto di vari limiti di spesa;

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

In particolare le somma impegnate nell'anno 2017 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2017	sforamento
Studi e consulenze (1)	18.207,00	80,00%	3.641,40	3.806,40	-165,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	67.525,70	80,00%	13.505,14	3.172,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	10.399,87	50,00%	5.199,94	3.950,31	0,00
Formazione	15.634,44	50,00%	7.817,22	950,00	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013 (4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro - 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro) così come risulta dalla determina n. 278 assunta in data 17/04/2018 dal Responsabile del Servizio Finanziario con cui da atto del rispetto di vari limiti di spesa;

Spese di rappresentanza

Nel corso del 2017 non sono state sostenute spese di rappresentanza, così come risulta dall'attestazione rilasciata dal responsabile del Servizio Finanziario in data 27.04.2018 (prot. 7982).

Spese per autovetture

L'ente ha rispettato il limite disposto dal comma 14 dell'art. 6 del D.L. 78/2010, così come risulta dalla determina n. 278 assunta in data 17/04/2018 dal Responsabile del Servizio Finanziario con cui da atto del rispetto di vari limiti di spesa;

Limitazione agli incarichi in materia informatica

Nel 2017 non sono stati conferiti 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 299.357,90 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,67%.

Non sussistono interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate 2017 nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi è del 2,75%.

Spese in conto capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
201	Tributi in c/capitale a carico ente	0,00	0,00	0,00
202	Invest.ti Fissi Lordi e Acp. Terreni	1.581.510,96	600.004,93	-981.506,03
203	Contributi agli investimenti	2.023.690,36	340.000,00	-1.683.690,36
204	Trasfer.ti in c/capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in c/capitale	119.333,73	208.401,15	89.067,42
TOTALE		3.724.535,05	1.148.406,08	-2.576.128,97

Limitazione acquisto immobili

Non sono stati acquistati immobili. Sono state effettuati interventi di manutenzione straordinaria alla rete delle infrastrutture esistenti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	2,28%	2,53%	2,46%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	7.657.832,87	6.990.406,75	6.410.637,02
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-667.426,12	-579.769,73	-608.556,76
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	6.990.406,75	6.410.637,02	5.802.080,26
Nr. Abitanti al 31/12	5999	5977	5867
Debito medio per abitante	1.165,26	1.072,55	988,93

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	361.538,66	328.144,93	299.357,90
Quota capitale	667.426,12	579.769,73	608.556,76
Totale fine anno	1.028.964,78	907.914,66	907.914,66

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha usufruito di anticipi di liquidità da parte della Cassa Depositi e Prestiti.

Contratti di leasing

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

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. 81 del 11/05/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I	20,27	72.443,26	487.158,02	353.765,35	620.689,91	184.1506,65	3.376.583,46
Titolo II	52.526,80	0,00	0,00	421318,73	5.347,28	65.835,44	635.028,25
Titolo III	47.485,42	0,00	994.464,27	655.723,33	59.957,87	220.132,16	1.977.763,05
Tot. Parte corrente	100.032,49	72.443,26	1.481.622,29	1.430.807,41	685.995,06	2.27.474,25	5.996.374,76
Titolo IV					77.212,69	124.232,19	201.444,88
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	77.212,69	124.232,19	201.444,88
Titolo VI	66.883,17			2.034.383,04	0,00	0,00	2.101.266,21
Titolo IX	13.224,50			7.688,35	19.036,08	54.151,11	104.100,04
Totale Attivi	180.140,16	72.443,26	1.481.622,29	3.482.878,80	782.243,83	2.395.857,55	8.395.195,89
PASSIVI							
Titolo I	30.000,00	12.550,17	184.448,90	107.824,89	900.311,39	1381607,16	2.626.742,51
Titolo II					198.425,26	829.862,15	1.028.287,41
Titolo III						3.789,95	3.789,95
Titolo IV							
Titolo VII	163.604,58	9.879,21	8.232,92	43.447,10	61.557,48	241.622,41	526.343,70
Totale Passivi	193.604,58	22.429,38	202.681,82	151.271,99	1.160.294,13	2.456.881,67	4.187.163,37

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 13.909,71 di cui euro 8.634,50 per indennizzo ed euro 5.275,21 per spese legali liquidate in solido.

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	8.899,29	13.909,71	11.209,75
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
Totale	8.899,29	13.909,71	11.209,75

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Revisione straordinaria delle partecipazioni

L'art. 24, comma 1, del TUSP, dispone che ciascuna amministrazione pubblica debba effettuare con provvedimento motivato la ricognizione delle proprie partecipazioni societarie possedute al 23 settembre 2016, data di entrata in vigore del medesimo Testo Unico.

A norma del comma 1, le amministrazioni sono tenute:

- ad individuare, nel medesimo provvedimento prescritto dalla predetta disposizione, le partecipazioni eventualmente detenute in società che:
 - i. non rientrano in alcuna delle categorie di cui all'articolo 4, commi 1, 2 e 3 del TUSP;
 - ii. non soddisfano i requisiti di cui all'articolo 5, commi 1 e 2 del TUSP;
 - iii. ovvero ricadono in una delle ipotesi di cui all'articolo 20, comma 2, TUSP;
- ad alienare le eventuali partecipazioni come sopra individuate entro un anno dall'adozione del provvedimento di ricognizione, ovvero ad adottare le misure previste dall'art. 20, commi 1 e 2 del TUSP;

Con provvedimento del Consiglio Comunale n. 58 del 25.09.2017 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;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 03.11.2017;

Elenco enti e organismi partecipati

Alla data del 31.12.2017 il Comune di Diano Marina presenta la seguente situazione:

N.	DENOMINAZIONE	ATTIVITA' SVOLTA E RELATIVA SCADENZA	% PARTECIPAZIONE	RAGIONE DEL MANTENIMENTO	PARTECIPATA DIRETTA O INDIRETTA
1	G.M. s.p.a.	Gestione stabilimenti balneari – porti turistici – aree di parcheggio - servizio di informazione ed accoglienza turistica	100% controllata	Produzione servizi di interesse generale – art. 3, comma 27 Legge 244/2007	Diretta
2	SOC. DI PROMOZIONE PER L'UNIVERSITA' S.p.a.	Gestione polo universitario imperiese	1,55%	Rinvio a revisione della Provincia di Imperia	Diretta
3	RIVIERACQUA – Soc. Consortile per Azioni	Gestione servizio idrico integrato	5,265%	Servizio a rete	Diretta

Verifica debiti/crediti reciproci

Si riporta di seguito l'elenco degli enti, organismi e società partecipate in via diretta dall'ente. In attuazione di quanto disposto dall'articolo 6, comma 4, del decreto legge n. 95/2012, conv. in legge n. 135/2012, sono stati verificati e certificati dai rispettivi organi di revisione i debiti/crediti reciproci, la cui nota informativa è allegata al rendiconto:

1) SOCIETA' PARTECIPATA: GESTIONI MUNICIPALI SPA

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' al 31/12/2017

CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
4000040 – imp. 465/12	Cauzione affitto uffici del 22.05.12	5.000,00
1301059 - imp. 1195/17	Compenso violazioni sosta - 2° Sem.2017 -	2.366,80
4000041 – imp. 720/2017	Restituzione deposito cauzionale	3.500,00
	TOTALE	10.866,80

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' al 31/12/2017

CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
0203210 – acc. 327/2005	Personale distaccato anno 2005	25.236,57
0600120 – acc. 88/2005		
0203210 – acc. 397/2006	Personale distaccato anno 2006	37.261,20
0600120 – acc. 22/2006		
0203210 – acc. 395/2007	Personale distaccato anno 2007	3.253,53
0600120 – acc. 110/2007		
0301174 – acc. 282/2017	Parcheggi – quota 4° trimestre 2017	52.500,00
0301151	Canone 2017	74.269,23
	TOTALE	192.520,53

In data 09/05/2018 la società Gestioni Municipali Spa ha trasmesso all'Ente la Nota Informativa in merito all'asseverazione debiti/crediti.

Si segnala una discordanza relativamente all'importo dei debiti dell'Ente nei confronti della Società. A tal proposito, il revisore riporta quanto attestato nella Nota Informativa ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, convertito nella Legge 135/2012, predisposta dal Responsabile Finanziario, Dott.ssa Sabrina Ardissonne, in data 14/05/2018:

"Nella contabilità dell'Ente sono registrati debiti per complessivi Euro 10.866,80 mentre nella contabilità della Società sono registrati, suoi crediti verso l'Ente per complessivi €. 76.618,10. Le discordanze sono così spiegabili:

1. Compenso per prestazioni tecniche sulla fognatura - €. 803,00
2. Spese sostenute per la gestione del Palasport dal 2003 al 2009 - €. 50.905,46
3. Lavori di manutenzione eseguiti sul solettone del porto - €. 14.042,84.

Relativamente alla voce 1) del precedente elenco, senza nulla togliere all'attendibilità dell'affermazione fatta dalla società circa il riconoscimento da parte dell'Ente, non mi è riuscito di recuperare alcuna documentazione che lo attesti.

Relativamente alle voci 2) e 3) del precedente elenco, il riconoscimento viene dalla deliberazione n. 70 assunta dalla Giunta Comunale in data 04/05/2011. La delibera è provvista del parere di regolarità tecnica rilasciato dal Segretario Comunale Supplente Dott. Antonio Angeloni, e del parere di regolarità contabile rilasciato dal responsabile del servizio Finanziario Dott. Ferdinando Feola. Occorre precisare che, in detta delibera, si riconosce l'importo di €. 64.948,30 rinviando ad un successivo atto il finanziamento del rimborso, che ad oggi non è stato adottato.

Occorre precisare in merito che con nota prot. 3677 del 12/10/2015 la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Liguria ha trasmesso la propria deliberazione n. 72/2015, adottata ai sensi dell'art. 148-bis del D.Lgs. 267/2000 con cui invitava l'Ente a:

- 1) (non rilevante per questo argomento);
- 2) procedere all'eventuale riconoscimento di debiti fuori bilancio in conformità ai presupposti e requisiti previsti dalla legge;
- 3) (non rilevante per questo argomento); e inoltre chiedeva la pubblicazione sul sito web dell'Ente della deliberazione n. 72/2015. (pubblicazione regolarmente effettuata dall'Ente e comunicata alla Corte dei Conti con mail inviata il 30/10/2015 al funzionario incaricato).

Occorre precisare in merito all'eventuale riconoscimento del debito fuori bilancio non è ancora stata presa alcuna deliberazione."

Per quanto sopra il Revisore non può fare altro che rilevare come detta posta debitoria sia rilevata in bilancio dell'Ente in misura insufficiente rispetto alla reale consistenza dell'esposizione debitoria. La differenza di €. 65.751,30 viene pertanto segnalata come posta da rettificare con conseguente variazione del risultato di bilancio.

Inoltre, si evidenzia che i crediti vantati nei confronti della partecipata, risalenti agli anni 2005 2006 e 2007, corrispondono alla differenza di cui sopra pari ad €. 65.751,30. Il revisore, rilevando addirittura la possibile intervenuta prescrizione, rileva quanto meno la loro dubbia esigibilità ed invita l'Ente, in alternativa, a riconoscere il debito fuori bilancio per quanto al punto precedente ovvero ad adeguare il fondo svalutazione crediti, anche oltre la misura minima prevista dalla legge e dai principi contabili.

2) SOCIETA' PARTECIPATA: SOCIETA' DI PROMOZIONE PER L'UNIVERSITA' DELL'IMPERIESE - S.P.U.I.

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' al 31/12/2017

CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
1406275	QUOTA a carico dell'Esercizio Finanziario 2017 =	20.250,00
	<u>Si precisa che nell'esercizio 2017 si è provveduto:</u>	
	- ad effettuare il versamento del SALDO dell'anno accademico 2015/2016 per Euro 13.308,33	
	- ad effettuare il versamento del ACCONTO dell'anno accademico 2016/2017 per Euro 6.941,67	
	- ad impegnare quanto dovuto a SALDO dell'anno accademico 2016-2017 per Euro 12.743,33	
	- ad impegnare quanto dovuto in ACCONTO dell'anno accademico 2017-2018 per Euro 7.506,67	
	Le somme di cui sopra sono state pagate in data 24/01/2018 con mandato n. 126 consolidandole in unico importo pari a €. 20.250,00	
	TOTALE	20.250,00

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' al 31/12/2017

CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
----	-----	0,00
----	-----	0,00
	TOTALE	0,00

In data 30/04/2018 la società di Promozione per l'Università Imperiese ha trasmesso all'Ente la Nota Informativa in merito all'asseverazioni debiti/crediti.

Il revisore dà atto della piena concordanza dei medesimi.

3) SOCIETA' PARTECIPATA: RIVIERACQUA S.C.P.A.**A) DEBITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2014**

N d	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Cap.	Impegno
1		0		

B) CREDITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2014

N d	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Capitolo	Acc.to
1	Ruolo acquedotto 2° sem.2014 E' stata emessa dal Comune di Diano Marina fattura n.1 del 16/12/2016 per euro 1.291.228,99 comprensiva di interessi legali per euro 2.430,31 e anche della Merli che a bilancio è scorporata.	€ 1.291.228,99		

A) DEBITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2015

N d	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Capitolo	Acc.to
1	Spese bollettazione Gen-apr.2014 poi esteso a giugno 2014 -manca fattura	17.385,00		
2	Fattura n.37 del 22/12/2015 per sostituzione contatori anno 2014	12.200,00		
3	Fattura n.9 del 04/03/2015 per sostituzione contatori anno 2014	12.200,00		
4	Fatture varie: n. 33/2015 per sportello 3° trim.2014 di euro 18.300, n.38/2015 per sportello 1° trim.2015 di euro 24.400,n.35/2015 per lettura contatori 2°sem.2014 di euro 11.000,01,n.36/2015 per emissione ruolo 2° sem.2014 di euro 17.385,n.39/2015 per 66,67% lettura contatori di euro 7.333,70,n.40/2015 per spese al 66,67% emissione ruolo 1° sem.2015 di euro 11.590,57, n.34/2015 per piombatura contatori 2014 di euro 2.440.	92.449,29		
6	Rimborso per lavori vari fogna e acquedotto	15.394,00		
7	Rimborso per lavori vari fogna e acquedotto	17.395,67		
8	Man.straordinaria acquedotto V.le Matteotti e Vico Giardini	9.604,33		
11	Rimborso per lavori vari fogna e acquedotto	15.337,14		
12	Man.Strordinaria fogna in V.Saponiera	29.733,66		
13	Rimborso per lavori vari fogna e acquedotto	3.594,92		
14	Spostamento di n.9 contatori -manca fattura	1.617,41		
15	Utenti diversi 2° sem.2014 che hanno versato al comune anziché Rivieracqua	6.256,45		
16	Utenti diversi che hanno versato al comune anziché Rivieracqua	12.052,29		
17	Contributo a garanzia dell'equilibrio economico anno 2015	8.579,20		

B) CREDITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2015

N d	Descrizione	Importo		
1	Utenti diversi che hanno versato a Rivieracqua ma di competenza del comune	10.324,00		
2	Ruolo acquedotto 1° sem.2015 E' stata emessa dal Comune di Diano Marina fattura n.1 del 14/06/2017 per euro 839.053,41 (da rettificare), comprensiva di allacci e interessi per euro 1.862,05; sono state detratte le componenti UI1 2014 per euro 2.738,34 e 2015 per euro 4.084,75.	€ 839.053,41		
3	Rimborso fatture AMAT (anticipate dal Comune)	329.431,51		
4	Telecom 2015 (anticipate dal comune)	1.024,88		
5	Enel 2015 (anticipate dal comune)	59.901,51		
6	Concessione Regionale derivazione acqua Roja	3.353,18		
7	Concessioni varie	9.246,58		
8	Gestione centrali sollevamento	2.097,32		
9	Rimborso Tallone e Bianchi 2015	22.942,08		

A) DEBITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2016

N d	Descrizione	Importo		
1	Man.straordinaria 2016- det.n.4/2016	66.663,47		
2	Rimborso per lavori Via S.Felice e Via G.L. Martino per Euro 8.272,49 (delib.GC n.27/2016)	8.272,49		
3	Rimborso spese per M.S. (delib. GC n.27 del 23.3.2016)	26.845,73		
4	Contributo a garanzia dell'equilibrio economico anno 2016	8.405,60		

B) CREDITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2016

N d	Descrizione	Importo		
1	Telecom 2016 (anticipate dal comune)	2.830,20		
2	Enel 2016 (anticipate dal comune)	77.722,80		
3	Rimborso Tallone e Bianchi 2016	47.242,63		
4	Canoni demanio idrico	6.532,53		

A) DEBITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2017

N d	Descrizione	Importo		
1	Lavori di rifacimento tubazione in via S.Elmo	340.000,00		
2	Rimborso per lavori Via Purgatorio (delib.GC n.154 del 15.11.2017)	8.540,00		

B) CREDITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2017

N d	Descrizione	Importo		
1	Canoni demanio idrico	6.532,53		

TOTALE CREDITI
TOTALE DEBITI
DIFFERENZA

€ 2.709.464,15
€ 712.526,65
1.996.937,50

Alla data della Relazione sulla Gestione 2017 risulta la mancata asseverazione sia delle partite di credito che delle partite di debito segnalate da questo Ente con la PEC prot. 7908 del 05/05/2016. Nulla è pervenuto dalla Società Rivieracqua nonostante l'Ente abbia inviato una diffida ad adempiere tramite PEC in data 04/05/2018 – Prot. 8238.

Sulla posizione Rivieracqua il Revisore riporta in primis quanto espresso in merito nella relazione al Bilancio del precedente esercizio:

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Il revisore riporta quanto riferito dall'Ente in merito alla partecipata "RIVIERACQUA Scpa":

"Si attesta che per quanto riguarda la situazione relativa a debiti e crediti nei confronti della RIVIERACQUA Scpa non è ancora completa, in quanto i crediti vantati dalla stessa nei confronti del Comune di Diano non sono stati certificati ed i bilanci non sono stati pubblicati, per cui non esiste una situazione verosimile dei costi forniti, costi in alcuni casi non plausibili e spropositati rispetto alla gestione precedente del Comune, soprattutto alla voce "costi del personale".

Il Comune di Diano Marina ritiene per ora di non potere certificare le poste con esattezza, soprattutto per quanto riguarda il pagamento delle fatture AMAT da parte di Rivieracqua, (posta principale del bilancio acquedotto, attestantesi di norma a 2.000.000 di euro annui), per le quali è stato definito un contenzioso per la riduzione degli importi delle tariffe dell'acquedotto applicate da AMAT a Rivieracqua il cui esito, che ha portato ad un abbassamento dei costi a favore di Rivieracqua, non è stato comunicato al Comune, fatto che rende impossibile stabilire l'eventuale gap tra entrate e uscite della società che per convenzione dovrebbe essere ripianato dal Comune.

I Settori comunali interessati stanno comunque raccogliendo tutte le informazioni necessarie per redigere nel più breve tempo possibile la nota informativa".

Il revisore, stante la situazione, segnala la gravità della situazione su considerazione del fatto che l'Ente, da accordi coercitivi, ha l'obbligo di coprire eventuali perdite della partecipata.

La mancanza di dati relativi al Bilancio delle partecipate stesse non permette di esprimere un giudizio di congruità con particolare riguardo all'eventuale accantonamento per svalutazione della partecipazione stessa.

Si ribadiscono in questa relazione tutte le perplessità e la segnalazione di gravità della situazione, nonché l'impossibilità di esprimere un giudizio di congruità dei fondi di svalutazione della partecipazione e dei crediti vantati verso la società partecipata.

Si invita inoltre il governo dell'Ente ad assumere ogni delibera e azione opportuna per la salvaguardia degli interessi dello stesso, in odio agli impegni legali che la partecipazione a Rivieracqua comporta. In tale contesto dovranno essere analizzati, cercando di ridurli al minimo, i rischi in termini di perdite economiche e finanziarie, oltre che di disservizi ai cittadini, potenzialmente derivanti dalla continuazione di una gestione non trasparente della partecipata da parte dei suoi organi gestori.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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 apposita attestazione sottoscritta dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Da tale attestazione si evince che la tempestività dei pagamenti per l'anno 2017 è pari a 0,28 giorni.

Tale indicatore è il risultato della media ponderata delle differenze tra la data di pagamento e la data di scadenza. I pesi usati sono dati dagli importi lordi pagati.

L'indicatore è pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente - pagamenti dell'Amministrazione" del sito web dell'Ente.

PARAMETRI DI RISCOント 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Economo Asilo Nido	Parifica del Conto, effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario con determina n. 28 in data 30/04/2018
Economo Comunale	Parifica del Conto, effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario con determina n. 29 in data 30/04/2018
Consegnatari beni	Parifica del Conto, effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario con determina n. 27 in data 30/04/2018
Concessionari della Riscossione	Parifica del Conto, effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario con determina n. 30 in data 03.05.2018
Tesoriere	Parifica del Conto, effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario con determina n. 25 in data 26/04/2018



CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	2016	2017
A componenti positivi della gestione	12.858.390,39	10.818.310,88
B componenti negativi della gestione	15.494.490,68	11.196.440,22
Risultato della gestione	-2.636.100,29	-378.129,34
C Proventi ed oneri finanziari	-328.139,84	-57.848,07
<i>proventi finanziari</i>	5,08	241.509,83
<i>oneri finanziari</i>	328.144,92	299.357,90
D Rettifica di valore attività finanziarie		
<i>Rivalutazioni</i>		
<i>Svalutazioni</i>		
Risultato della gestione operativa	-328.139,84	-57.848,07
E proventi straordinari	1.280.798,88	761.976,58
E oneri straordinari	593.309,91	802.482,44
Risultato prima delle imposte	-2.276.751,16	-476.483,27

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2017 si rileva che il miglioramento, rispetto a quelli conseguiti nel 2016, è dovuto sia al miglioramento del risultato della gestione operativa, sia al miglioramento della gestione finanziaria, così come pure al miglioramento della gestione straordinaria.

Nel 2017, tra le partecipazioni azionarie qui di seguito individuate, la Soc. Gestioni Municipali Spa ha prodotto un provento finanziario per compartecipazione agli utili di Euro 240.000,00;

SOCIETA'	% di partecipazione	Proventi
GESTIONI MUNICIPALI spa	100,00%	€ 0,00
Società Promozione UNIVERSITA' IMPERIESE spa	1,55%	€ 0,00
RIVIERACQUA scpa	6,33%	€ 0,00

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:

2015	2016	2017
1.193.881,64	1.337.669,12	1.265.395,49

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	01/01/2017	Variazioni	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	438.239,79	-155.942,65	282.297,14
Immobilizzazioni materiali	23.083.805,07	-290.544,21	22.793.260,86
Immobilizzazioni finanziarie	190.839,34	0,00	190.839,34
Totale immobilizzazioni	23.712.884,20	-446.486,86	23.266.397,34
Rimanenze			0,00
Crediti	5.704.999,56	-38.397,85	5.666.601,71
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	7.710.409,18	118.023,81	7.828.432,99
Totale attivo circolante	13.415.408,74	79.625,96	13.495.034,70
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	37.128.292,94	-366.860,90	36.761.432,04
Passivo			
Patrimonio netto	22.596.316,53	-82.390,79	22.513.925,74
Fondo rischi e oneri	224.625,43	-20.116,76	204.508,67
Trattamento di fine rapporto		0,00	0,00
Debiti	9.692.137,69	-193.017,79	9.499.119,90
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.615.213,29	-71.335,56	4.543.877,73
			0,00
Totale del passivo	37.128.292,94	-366.860,90	36.761.432,04
Conti d'ordine	808.576,87	219.710,54	1.028.287,41

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per l'IVA.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

fondo di dotazione	653.050,17
riserve	22.500.682,28
da risultato economico di esercizi precedenti	-
da capitale	-
da permessi di costruire	6.420.803,27
risultato economico dell'esercizio	- 639.806,71
totale patrimonio netto	22.513.925,74

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti eventualmente ottenuti;
- la variazione in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nelle voci sono rilevati i nuovi introiti da contributi in conto capitale e da concessioni cimiteriali così come i relativi pagamenti, nonché le quote di ammortamento relative ai cespiti il cui acquisto è stato finanziato con introiti di concessioni cimiteriali e con contributi in conto capitale.

Conti d'ordine

Il saldo patrimoniale al 31/12/2017 corrisponde al totale dei residui passivi del Titolo II della spesa.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, si attesta che non sussistono gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2017 limitatamente ai risultati della gestione finanziaria mentre riguardo al conto economico, in considerazione dei rilievi esposti nella sezione denominata "Rapporti con gli organismi partecipati, a pag. 24, non si è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità.

Si raccomanda, di seguire l'indicazione formulata dal Responsabile del Servizio Finanziario, nel parere assegnato alla proposta di delibera per l'approvazione del Rendiconto 2017, di applicare alla gestione 2018 l'Avanzo di Amministrazione 2017 rispettando i vincoli di destinazione evidenziati.

Si chiede inoltre riscontro, con periodicità almeno trimestrale, a questo organo di controllo, dell'evoluzione dei fatti nelle partecipate con particolare riguardo a Rivieracqua.

IL REVISORE DEI CONTI
VIGO DR. FABRIZIO

