

# COMUNE DI MONTECCHIO EMILIA (RE)

Provincia di Reggio Emilia

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

IL REVISORE UNICO

F.TO DOTT. MASSIMO GIORGI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Verifiche preliminari.....	7
Gestione Finanziaria .....	8
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
Contrattazione integrativa.....	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	28
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	29
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	33
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	34
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	34
CONTO ECONOMICO.....	35
STATO PATRIMONIALE.....	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	44
CONCLUSIONI .....	44

# Comune di Montecchio Emilia (RE)

## Organo di revisione

Verbale n. 05/2018 del 06 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;

#### **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 Montecchio Emilia (RE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montecchio Emilia, lì 6 Aprile 2018

L'organo di revisione  
f.to Dott. Massimo Giorgi

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott. Massimo Giorgi, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 05 del 30.01.2018;

- ◆ ricevuta in data odierna la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 04/04/2018, 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);
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente

quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012) in ogni caso l'Ente ha approvato il rendiconto 2016 nei termini di legge e ha beneficiato della non applicazione dei limiti di spesa previsti dal legislatore;
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità vigente;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente partecipa ad un'Unione di Comuni denominata "Unione Val d'Enza"

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 44
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 10
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 26

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 24 e nelle carte di lavoro;

### **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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 32 in data 24/07/2017;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 34 del 19 marzo 2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3531 reversali e n. 5020 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'Ente NON ha avuto necessità di ricorrere all'anticipazione di tesoreria;
- l'Ente NON ha utilizzato, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca BPM, 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	2.007.823,30
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	2.007.823,30

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all'approvazione del rendiconto.

L'Ente NON ha avuto necessità di ricorrere all'anticipazione di cassa.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 (saldo BOC anno 2007)	256.777,24
Cassa vincolata utilizzata nel 2017	43.233,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	213.543,35
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	213.543,35
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>213.543,35</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di 213.543,35 € come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Disponibilità</b>	2.815.927,71	2.820.991,42	2.007.823,30
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	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 di euro 0,00:

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 186.330,10, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2017
Accertamenti di competenza	+	10.195.411,96
Impegni di competenza	-	10.536.657,55
<b>SALDO</b>		- 341.245,59
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	631.039,52
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	103.463,83
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		186.330,10
		10.640.121,38

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

Saldo della gestione di competenza	+	<b>186.330,10</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	257.549,35
Quota disavanzo ripianata	-	-
<b>SALDO</b>		443.879,45

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		<b>2.820.991,42</b>	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		112.504,14
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		8.104.805,94
<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	(-)		7.807.126,06
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		82.094,50
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	(-)		122.110,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>205.979,52</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche	(+)		126.417,00
<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	(-)		5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>327.396,52</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		257.549,35
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		518.535,38
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		957.271,55
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		126.417,00
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	(+)		5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.474.087,02
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		21.369,33
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>116.482,93</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>443.879,45</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>327.396,52</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>327.396,52</b>

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	112.504,14	82.094,50
FPV di parte capitale	518.535,38	21.369,33

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

intervento	fonti di finanziamento
05130.00.02 = € 3.757,60	ONERI URBANIZZAZIONE
07230.00.01 = € 10.260,00	MONETIZZAZIONI
08310.00.01 = € 5.448,53	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
08310.00.02 = € 1.903,20	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	10.260,24	10.260,24
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	19.549,63	19.549,63
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>29.809,87</b>	<b>29.809,87</b>

#### Entrate e spese non ricorrenti

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

*(L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.*

*È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.*

*Tutti i trasferimenti in conto capitale sono "non ricorrenti" a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*

*È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.*

*In questo caso le entrate devono essere considerate "ricorrenti" fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate "non ricorrenti" quando tale importo viene superato.*

*Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D. Lgs.118/2011)*

*Nella nota integrativa sono analizzate le articolazioni e la relazione fra entrate ricorrenti e quelle non ricorrenti. Il codice identificativo della transazione elementare delle entrate non ricorrenti è 2, quella delle spese non ricorrenti 4.*

Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come “non ricorrenti”, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

- a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- b) condoni;
- c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- d) entrate per eventi calamitosi;
- e) alienazione di immobilizzazioni;
- f) le accensioni di prestiti;
- g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi “continuativi” dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,
- b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
- c) gli eventi calamitosi,
- d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- e) gli investimenti diretti,
- f) i contributi agli investimenti.

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	36.320,22
Recupero evasione tributaria	91.208,51
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	73.922,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	4.217,15
Mutuo CDP	300.000,00
Sponsorizzazione IREN	6.100,00
<b>Totale entrate</b>	<b>511.767,88</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Interventi Manutenzione Straordinaria Cimitero Comunale	16.519,80
Realizzazione Bagno Pubblico Parco Pozzi	6.100,00
Edilizia Scolastica	300.000,00
<b>Totale spese</b>	<b>322.619,80</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>189.148,08</b>

## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di € 1.710.379,13, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.820.991,42
RISCOSSIONI	(+)	838.306,48	8.936.455,93	9.774.762,41
PAGAMENTI	(-)	2.056.832,96	8.531.097,57	10.587.930,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.007.823,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.007.823,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.046.948,80	1.258.956,03	2.305.904,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	494.325,19	2.005.559,98	2.499.885,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			82.094,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			21.369,33
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.710.379,13</b>

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017, NON sono indicati pagamenti per esecuzione forzata in quanto non sussiste la fattispecie

Nei residui attivi NON sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	902.207,85	1.412.041,91	1.710.379,13
di cui:			
a) Parte accantonata	446.238,00	724.392,97	811.411,02
b) Parte vincolata	256.777,54	371.679,89	249.915,07
c) Parte destinata a investimenti	98.396,96	149.713,96	92.175,50
e) Parte disponibile (+/-) *	100.795,35	166.255,09	556.877,54

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

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:</b>		
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>1.710.379,13</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... <sup>(4)</sup>		576.371,02
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso (A)		200.000,00
Altri accantonamenti		35.040,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>811.411,02</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		249.915,07
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>249.915,07</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>92.175,50</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>556.877,54</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		
<sup>(3)</sup>	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
<sup>(4)</sup>	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)	

(A) Fondo prudenzialmente accantonato in attesa dell'esito della vertenza fallimento nr. 62/2016 RF Ditta SAEDIL Srl

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 34 del 19/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 01/01/2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.897.963,19	838.306,48	1.046.948,80	- 12.707,91
Residui passivi	2.675.873,18	2.056.832,96	494.325,19	- 124.715,03

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>				
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2017</b>		
saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	186.330,10		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>186.330,10</b>		
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)		12.707,91		
Minori residui passivi riaccertati (+)		124.715,03		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>112.007,12</b>		
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		186.330,10		
SALDO GESTIONE RESIDUI		112.007,12		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		257.549,35		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.154.492,56		
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>	<b>(A)</b>	<b>1.710.379,13</b>		

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

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

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	82.094,50
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>82.094,50</b>
	(**)
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018	
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	3.757,60
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	17.611,73
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>21.369,33</b>
	(**)
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018	

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, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione 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	+	724.392,97
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	415.232,04
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	267.210,09
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>576.371,02</b>

### **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 diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 576.371,02

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €\_200.000,00.=, 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.

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

**NON RISULTA LA FATTISPECIE**

### **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)	7.900,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.040,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>10.940,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Rinnovo Contratto Collettivo Nazionale Lavoratori .....	€ 24.100,00
Oneri Urbanizzazione .....	€ 27.856,78
Concessioni Cimiteriali .....	€ 201.402,16
Oneri Escavazione non impegnati .....	€ 1.297,40
Monetizzazione Parcheggi .....	€ 11.794,20
Vincoli Sociali .....	€ 7.564,53

## 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 29/03/2018 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. 138205 del 27/06/2017.

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 (o non 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	87.085,27	87.085,27	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	4.123,24	4.123,24	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!	0,00	
<b>Totale</b>	<b>91.208,51</b>	<b>91.208,51</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	357.027,25	
Residui riscossi nel 2017	12.436,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	344.590,88	96,52%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	344.590,88	
FCDE al 31/12/2017	132.150,60	38,35%

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 254.222,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	7.603,54	
Residui riscossi nel 2017	1.943,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	5.660,00	74,44%
Residui della competenza	294.900,00	
Residui totali	300.560,00	
FCDE al 31/12/2017	115.264,76	38,35%

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 29.928,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2016

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	0,00	
Residui riscossi nel 201	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	72.859,26	
Residui totali	72.859,26	
FCDE al 31/12/2017	27.941,53	38,35%

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **umentate** di Euro 44.209,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2016

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	550.881,94	
Residui riscossi nel 2017	163.111,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	387.770,29	70,39%
Residui della competenza	248.224,68	
Residui totali	635.994,97	
FCDE al 31/12/2017	243.904,07	38,35%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	2015	2016	2017
Accertamento	147.576,94	295.663,30	231.378,25
Riscossione	139.646,17	286.312,17	230.378,25

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

<b>Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2015</b>	100.000,00	67,76%
<b>2016</b>	250.000,00	84,56%
<b>2017</b>	126.417,00	54,87%

### *Disciplina per il 2017*

*Limitatamente all'esercizio 2017 l'utilizzo dei proventi da permessi di costruire è disciplinato dall'articolo 1, comma 737, della legge 208/2015 che consente che i proventi delle concessioni edilizie e delle relative sanzioni possano essere utilizzati fino al 100% del loro ammontare per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per la progettazione delle opere pubbliche, con l'obbligo di dimostrare nel prospetto specifico il perseguimento dell'equilibrio economico-finanziario previsto dall'articolo 162, comma 6 del Tuel mediante l'utilizzo di entrate di parte capitale (Titolo IV) avvalendosi della specifica eccezione di legge.*

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	8.170,77	
Residui riscossi nel 2017	8.170,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.000,00	
Residui totali	1.000,00	
FCDE al 31/12/2017	0	0,00%

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

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

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

A seguito della costituzione dell'Unione Val d'Enza, che gestisce il servizio di Polizia Municipale, i proventi derivanti dalle sanzioni al Codice della strada sono di competenza dell'Unione stessa, che provvede secondo normativa vigente all'utilizzo; transita nel bilancio del Comune solo la parte assegnata per l'assolvimento della destinazione stabilita ai sensi dell'art.208 del Dlgs 282/92 modificato dalla Legge n.120/2010, che è, dal Comune, destinata e utilizzata secondo i vincoli di legge.

L'ente riscuote altresì somme modeste derivanti da ruoli emessi in anni precedenti alla gestione unitaria attuale (che continuano ad essere registrati secondo il criterio di cassa); nel 2016 par ad € 3.365,89.

L'andamento della quota per la quale compete al Comune soddisfare il vincolo di destinazione ha la seguente evoluzione:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>				
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
assegnata da Unione val d'Enza	35.405,00	38.729,86	40.000,00	19.549,63
entrate dirette Comune (ruoli-criterio cassa)	1.185,14	1.977,00	3.365,89	4.217,15

La riscossione degli importi non è elemento qualificante: in quanto somme che "transitano" sul bilancio del comune per il solo assolvimento degli obblighi di destinazione della spesa, sono trattate con girofondi tra Unione e Comune.

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 6.515,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2016

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	11.422,14	
Residui riscossi nel 2017	7.288,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	4.133,80	36,19%
Residui della competenza	10.453,72	
Residui totali	14.587,52	
FCDE al 31/12/2017	0	0,00%

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

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale**

SPESE PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE SPESE	ENTRATE	IND.COP.% prev.
275.880,00	196.115,00	471.995,00	186.200,00	78,90%
5.000,00	35.100,00	40.100,00	42.000,00	104,74%
280.880,00	231.215,00	512.095,00	228.200,00	82,65%

## Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.856.751,09	1.879.794,28	23.043,19
102	imposte e tasse a carico ente	110.030,97	100.169,03	-9.861,94
103	acquisto beni e servizi	4.201.980,49	4.089.404,93	-112.575,56
104	trasferimenti correnti	1.453.253,87	1.539.618,39	86.364,52
105	trasferimenti di tributi	0	0	0,00
106	fondi perequativi	0	0	0,00
107	interessi passivi	31.517,66	25.401,69	-6.115,97
108	altre spese per redditi di capitale	0	0	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	134.089,34	33.737,32	-100.352,02
110	altre spese correnti	117.160,49	139.000,42	21.839,93
<b>TOTALE</b>		<b>7.904.783,91</b>	<b>7.807.126,06</b>	<b>-97.657,85</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 227.778,19;
- 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 2.835.859,85;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.



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

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

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 non 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»*

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 25.401,69 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3.396%.

### **Spese in conto capitale**

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

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

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

Trattasi di aree acquisite mediante donazione spontanee da privati e rappresentate nel bilancio dell'Ente mediante giroconti contabili dell'importo pari alla relativa valutazione monetaria.

## 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	0,48%	0,37%	0,11%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	961.233,48	865.549,64	747.802,84
Nuovi prestiti (+)	150.000,00	0,00	300.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-245.253,39	-117.746,80	122.110,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-430,45	0,00	
<b>Totale fine anno</b>	<b>865.549,64</b>	<b>747.802,84</b>	<b>1.169.912,84</b>
Nr. Abitanti al 31/12	10.529,00	10.622,00	10.578,00
Debito medio per abitante	82,21	70,40	110,60

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	39.684,30	31.517,66	25.401,69
Quota capitale	245.253,39	117.746,84	122.110,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>284.937,69</b>	<b>149.264,50</b>	<b>147.511,69</b>

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

## 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. 34 del 19/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 2.305.904,83

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 2.499.885,17

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I			53.453,76	185.681,68	195.011,80	303.873,93	642.405,20	1.380.426,37
di cui Tarsu/tari			44.496,25	92.027,64	127.008,67	124.237,73	248.224,68	635.994,97
di cui F.S.R o F.S.						26.421,26		26.421,26
Titolo II				29.700,00	7.669,75	28.535,09	126.900,44	192.805,28
di cui trasf. Stato						19.227,80	2622,57	21.850,37
di cui trasf. Regione					7.669,75	0,09		7.669,84
Titolo III	12.772,48	13.222,12	11.431,49	12.081,75	14.920,47	18.957,55	188.021,39	271.407,25
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi					2.244,64	1.889,16	10.453,72	14.587,52
di cui sanzioni CdS								0,00
Tot. Parte corrente	12.772,48	13.222,12	64.885,25	227.463,43	217.602,02	351.366,57	957.327,03	1.844.638,90
Titolo IV		1.086,60		2.822,48	135.347,74	14.143,50	1.000,00	154.400,32
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione					135.347,74			135.347,74
Titolo VI							300.000,00	300.000,00
Tot. Parte capitale	0,00	1.086,60	0,00	2.822,48	135.347,74	14.143,50	301.000,00	454.400,32
Titolo IX			92,5	6.022,11	22,00	100,00	629,00	6.865,61
<b>Totale Attivi</b>	<b>12.772,48</b>	<b>14.308,72</b>	<b>64.977,75</b>	<b>236.308,02</b>	<b>352.971,76</b>	<b>365.610,07</b>	<b>1.258.956,03</b>	<b>2.305.904,83</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I				17.482,16	5.524,98	108.726,67	1.277.660,81	1.409.394,62
Titolo II				184.716,86	0,00	137.698,56	520.413,81	842.829,23
Titolo III								0,00
Titolo VII	4.002,03	4.022,12	501,53	12.890,48	33,72	18.726,08	207.485,36	247.661,32
<b>Totale Passivi</b>	<b>4.002,03</b>	<b>4.022,12</b>	<b>501,53</b>	<b>215.089,50</b>	<b>5.558,70</b>	<b>265.151,31</b>	<b>2.005.559,98</b>	<b>2.499.885,17</b>

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

L'ente NON ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

### **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 NON è stata rilevata l'esistenza di debiti fuori bilancio.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

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

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

SOCIETA' PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
MATILDE DICANOSSA Srl	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	
AGAC INFRASTRUTTURE SpA	0,00	0,00	0	1.320,23	633,78	686	
PIACENZA INFRASTRUTTURE SpA	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	1
IREN SPA di cui partecipate indirettamente:							
IRETI SpA	0,00	0,00	0	18.328,53	18.328,53	0	3
IREN AMBIENTE SpA	0,00	0,00	0	382.010,69	382.010,69	0	3
IREN MERCATO SpA	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	3
ACT Azienda Consortile	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	1
Agenzia x la Mobilità	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	1
LA CREMERIA Srl	0,00	0,00	0	150,00	150,00	0	1
LEPIDA SpA	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	1
CEV Consorzio Energia Veneto	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	1
ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	

**Note:**

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

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

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente NON esternalizzato alcun servizio né costituito alcuna nuova società a qualsiasi titolo

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

#### **NON SUSSISTE LA FATTISPECIE**

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:

Organismo partecipato	Agenzia per la mobilità	Unione val d'Enza
Contratti di servizio	20.884,00	
Trasferim c/to esercizio	0	1.215.633,37
Trasferim c/to capitale	0	35.792,06

Gli importi comprendono, se presente, il Fondo Pluriennale vincolato al 31/12/2017.

E' stato rispettato quanto disposto dall'art.3, commi 30,31 e 32 della Legge 244/07,(trasferimento di risorse umane e finanziarie).

Gli organismi partecipati non richiedono interventi ai sensi degli artt. 2447 o 2482 ter del Codice Civile.

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2016.

#### **È stato verificato 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 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);

## **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, (MEF) in data 10/11/2017;
- 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, (MEF) in data 31/01/2018

## **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.

Per maggiori chiarimenti si rimanda a quanto pubblicato dettagliatamente in "trasparenza" sul sito dell'Ente nell'opposita sezione.

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, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

## CONTO ECONOMICO

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

### Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

#### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2017	2016	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
1	Proventi da tributi	5.319.396,30	5.408.013,80		
2	Proventi da fondi perequativi	877.413,78	817.890,97		
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>702.096,16</b>	<b>660.714,90</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	539.396,16	565.445,16		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	162.700,00	95.269,74		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>737.461,13</b>	<b>886.617,73</b>	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	272.702,98	312.309,31		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	31.716,81	33.773,11		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	433.041,34	540.535,31		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	270.954,29	289.007,30	A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>7.907.321,66</b>	<b>8.062.244,70</b>		
B	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	155.144,45	165.202,76	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.826.351,82	3.837.973,39	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	203.707,54	175.194,23	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.642.638,07	1.501.977,75		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.539.618,39	1.453.253,87		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	91.439,06	43.572,52		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	11.580,62	5.151,36		
13	Personale	1.870.688,54	1.846.041,29	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	820.099,00	786.863,71	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	22.524,50	59.603,45	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	797.574,50	727.260,26	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	227.140,00	3.070,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	78.813,19	299.371,19	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>8.824.582,61</b>	<b>8.615.694,32</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-917.260,95</b>	<b>-553.449,62</b>	-	-

C	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	137.627,94	121.112,59	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	137.627,94	121.112,59		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	3.105,79	5.991,36	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>140.733,73</b>	<b>127.103,95</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	25.401,69	31.517,66	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	25.401,69	31.517,66		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>25.401,69</b>	<b>31.517,66</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>115.332,04</b>	<b>95.586,29</b>	-	-
D	<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>				
22	Rivalutazioni	0,00	150.007,84	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	322.147,65	0,00	D19	<b>D19</b>
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-322.147,65</b>	<b>150.007,84</b>		
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>				
24	Proventi straordinari	1.571.887,61	589.174,05	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	126.417,00	250.000,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	370.000,00	72.000,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.016.152,31	136.655,13		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	29.113,26	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	30.205,04	130.518,92		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.571.887,61</b>	<b>589.174,05</b>		
25	Oneri straordinari	141.366,05	164.894,46	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	141.366,05	164.894,46		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>141.366,05</b>	<b>164.894,46</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>1.430.521,56</b>	<b>424.279,59</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>306.445,00</b>	<b>116.424,10</b>		
26	Imposte (*)	89.813,74	92.017,35	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>216.631,26</b>	<b>24.406,75</b>	E23	E23

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2017 si rileva la svalutazione del patrimonio netto della partecipazione della quotata IREN, determinata principalmente per la rettifica della percentuale di partecipazione da 0.1863% a 0,1725%; ciò risulta ampiamente compensato dalla rilevazione di sopravvenienze attive e proventi da trasferimenti relativi ad immobili ultimati ed

aree acquisite (donazioni) nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, 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.

Si rileva, alla voce "C - proventi ed oneri finanziari" il dividendo percepito pari ad € 137.000 circa.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
729.559,40	786.863,71	820.099,00

## STATO PATRIMONIALE

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

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2017 risulta di € 29.740.055,36

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:

### Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

#### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.500,32	21.735,41	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	414,01	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.500,32</b>	<b>22.149,42</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	<b>11.285.191,46</b>	<b>11.129.954,60</b>		
1.1	Terreni	1.645.926,84	1.559.197,35		
1.2	Fabbricati	448.619,66	363.244,23		
1.3	Infrastrutture	9.190.644,96	9.207.513,02		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>16.323.111,28</b>	<b>13.818.549,43</b>		
2.1	Terreni	3.574.439,72	3.535.874,37	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		

2.2	Fabbricati	11.068.533,74	8.645.167,38		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	28.371,06	24.019,89	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	2.210,00	4.420,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.920,72	12.005,54		
2.7	Mobili e arredi	45.036,21	31.306,21		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	- Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	1.596.599,83	1.565.756,04		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	637.640,52	2.086.099,66	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>28.245.943,26</b>	<b>27.034.603,69</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	<b>4.601.986,62</b>	<b>4.924.134,27</b>	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	4.601.986,62	4.924.134,27	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>4.601.986,62</b>	<b>4.924.134,27</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>32.849.430,20</b>	<b>31.980.887,38</b>	-	-
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	<b>865.074,49</b>	<b>458.528,16</b>		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	838.653,23	389.803,10		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	26.421,26	68.725,06		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>322.053,02</b>	<b>561.135,97</b>		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	279.489,96	489.135,97		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	42.563,06	72.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	132.540,91	23.366,43	CII1	CII1
4	Altri Crediti	<b>404.266,71</b>	<b>95.593,96</b>	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	13.067,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	404.266,71	82.526,96		
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.723.935,13</b>	<b>1.138.624,52</b>		

III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3	
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5	
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria	<b>2.007.823,30</b>	<b>2.820.991,42</b>			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.561,89	815.730,01		CIV1a	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	2.005.261,41	2.005.261,41			
2	Altri depositi bancari e postali	5.598,68	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c	
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.013.421,98</b>	<b>2.820.991,42</b>			
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.737.357,11</b>	<b>3.959.615,94</b>			
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	172,33	0,00	D	D	
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D	
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>172,33</b>	<b>0,00</b>			
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>36.586.959,64</b>	<b>35.940.503,32</b>	-	-	

(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.

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 indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

### 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.

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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione (€ 554.198,79).

### 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.

## Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	13.553.794,38	13.553.794,38	AI	AI
II	Riserve	<b>15.546.798,02</b>	<b>16.161.854,23</b>		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<b>-890.201,79</b>	<b>-914.608,54</b>	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	2.127.368,90	14.156.984,57	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	3.024.439,45	2.919.478,20		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	11.285.191,46	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	216.631,26	24.406,75	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>29.317.223,66</b>	<b>29.740.055,36</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	235.070,00	0,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>235.070,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	7.930,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>7.930,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	<b>925.692,84</b>	<b>747.802,84</b>		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	495.692,84	607.802,84	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	430.000,00	140.000,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.852.542,60	1.303.935,69	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>179.581,73</b>	<b>214.064,09</b>		

	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b	altre amministrazioni pubbliche	132.785,84	178.687,93		
	c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	e	altri soggetti	46.795,89	35.376,16		
5		Altri debiti	<b>644.599,82</b>	<b>413.449,39</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	tributari	159.501,19	0,00		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	74.964,48	0,00		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
	d	altri	410.134,15	413.449,39		
		<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>3.602.416,99</b>	<b>2.679.252,01</b>		
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I		Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II		Risconti passivi	<b>3.432.248,99</b>	<b>3.513.265,95</b>	E	E
1		Contributi agli investimenti	<b>3.091.515,37</b>	<b>3.254.215,37</b>		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	480.672,81	480.672,81		
	b	da altri soggetti	2.610.842,56	2.773.542,56		
2		Concessioni pluriennali	303.308,80	236.560,64		
3		Altri risconti passivi	37.424,82	22.489,94		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>	<b>3.432.248,99</b>	<b>3.513.265,95</b>		
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>36.586.959,64</b>	<b>35.940.503,32</b>	-	-
		<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1)	Impegni su esercizi futuri	1.298.854,91	2.677.896,51		
	2)	beni di terzi in uso	4.101,24	4.101,24		
	3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.302.956,15</b>	<b>2.681.997,75</b>	-	-

(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)

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	13.553.794,38
II	Riserve	15.546.798,02
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-890.201,79
b	da capitale	2.127.368,90
c	da permessi di costruire	3.024.439,45
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.285.191,46
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>216.631,26</b>

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

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

#### 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	200.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
<b>totale</b>	<b>200.000,00</b>

#### 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 73.922,00 riferite a concessioni cimiteriali.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

Montecchio Emilia, lì 6 Aprile 2018

L'ORGANO DI REVISIONE  
F.TO DOTT. MASSIMO GIORGI