

**Unione Montana**  
**"Spettabile Reggenza dei Sette Comuni"**

**Organo di revisione**

Verbale n. 11 del 03 luglio 2018

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017**

3 LUG. 2018	
PRESIDENTE	SEGREARIO
AREA PUBBL. ECON.	AREA CULT. SPORT.
AREA SIST. TERR.	AREA SIST. TERR.
AREA SIST. TERR.	ATTI

Unione Montana - Spett. Reggenza dei Sette Comuni - Sede Asiago	
- 3 LUG. 2018	
002776	
N. Prot.	
Cat. 2	Cl. 11 Fasc.

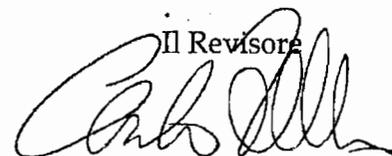
Il Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 dell'Ente 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 dell'Unione Montana Spettabile reggenza dei sette Comuni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelfranco Veneto li 03 luglio 2018

Il Revisore  


**UNIONE MONTANA**  
**“SPETTABILE REGGENZA DEI SETTE  
COMUNI”**

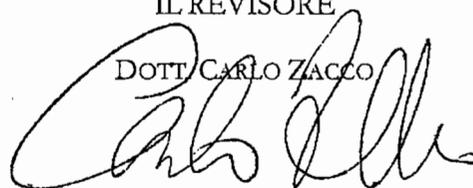
**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2017**

IL REVISORE

DOTT. CARLO ZACCO



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto **ZACCO CARLO** revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 31.01.2018,

- ◆ ricevuta in data 16 maggio 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta dell'Unione Montana n. 30 del 30.04.2018, 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;
- 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 dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco 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 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);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 11/10/1996;

#### RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio 2017 le funzioni sono state svolte dal precedente revisore dott. Alessandro Bisin, il quale, in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL ha effettuato:
- ◆ i controlli di regolarità amministrativa e contabile, operando in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ provvedendo a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, 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...11
di cui variazioni di Consiglio	n...3
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...2.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n...4

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal precedente Revisore risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTA

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

### PUNTO DEL BILANCIO

#### Verifiche preliminari

Il Revisore 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 del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 12. in data 03.08.2017;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atti della Giunta dell'Unione nn. 24 e 25 del 12.04.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 704 reversali e n.1367 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria ;
- non state utilizzate, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- nel corso del 2017 non si è ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa San Paolo, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	857.709,70
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	857.709,70

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	857.709,70
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	400.000,00
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>400.000,00</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017 nell'importo di euro 400.000,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Disponibilità	309.797,90	833.274,14	857.709,70
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 26.074,22, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2017</b>
Accertamenti di competenza	+	1.751.361,28
Impegni di competenza	-	1.649.526,38
<b>SALDO</b>		<b>101.834,90</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	70.918,98
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	146.679,66
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>26.074,22</b>

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

Saldo della gestione di competenza	+	<b>26.074,22</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	124.725,83
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>150.800,05</b>

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		833.274,14	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		4.958,24
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		661.715,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		603.730,69
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		7.374,15
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	(-)		33.080,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			22.488,18
<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	(+)		81.110,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>Q=G+H+I+L+M</b>	<b>103.598,57</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		43.615,44
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		65.960,74
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		842.369,26
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		765.438,45
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		139.305,51
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>47.201,48</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>150.800,05</b>

<b>Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>103598,57</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	81110,39
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>22488,18</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 dell'Unione 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2017</b>	<b>31/12/2017</b>
FPV di parte corrente	4.958,24	7.374,15
FPV di parte capitale	65.960,74	139.305,51

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

<b>Missione 9</b> –Svilupo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	fonti di finanziamento
Programma 2 - Tutela del territorio e ambiente	Trasferimenti dai Comuni dell'Altopiano
Programma 5 – Aree protette, parchi naturali, ecc. forestazione	
<b>Missione 10</b> – trasporti e diritto alla mobilità	
Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali	Trasferimenti dai Comuni dell'Altopiano

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



prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per contributi agli investimenti	1.809,69	1.809,69
Per contributi straordinari	233.500,00	233.500,00
Altro (da specificare)	535.076,99	535.076,99
<b>Totale</b>	<b>770.386,68</b>	<b>770.386,68</b>

I contributi straordinari sono relativi a contributo BIM Brenta euro 25.000,00 per lavori adeguamento malghe e contributo dalla Regione Veneto euro 208.500,00 per completamento realizzazione interventi "Le Grandi Erogazioni".

Tra le altre entrate/spese a destinazione specifica si evidenziano:

-deleghe migliorie pascolive euro 421.999,74

-deleghe migliorie boschive euro 68.570,65

#### Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti (già comprese nelle entrate a destinazione specifica):

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI		
<b>Entrate non ricorrenti</b>		
Tipologia	Accertamenti	
Altre (da specificare)	245.875,00	
<b>Totale entrate</b>	<b>245.875,00</b>	
<b>Spese non ricorrenti</b>		
Tipologia	Impegni	
Altre (da specificare)	245.875,00	
<b>Totale spese</b>	<b>245.875,00</b>	
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>0,00</b>	

#### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 986.422,94, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				833274,14
RISCOSSIONI	(+)	380245,25	1334167,03	1714412,28
PAGAMENTI	(-)	288963,51	1401013,21	1689976,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			857709,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			857709,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	193946,91	417194,25	611141,16
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	87235,09	248513,17	335748,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			7374,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			139305,51
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>986422,94</b>
<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).				

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	63.354,16	56.616,45	98.642,94
di cui:			
a) Parte accantonata	20.000,00	19.402,51	28.398,95
b) Parte vincolata	548.802,68	848.557,33	856.188,67
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	66.591,48	88.666,61	101.835,32

il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo

di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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 2017:</b>		
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>986422,94</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 <sup>(4)</sup>		15082,47
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		13316,48
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>28398,95</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		368907,35
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		487281,32
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>856188,67</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>101835,32</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		
<sup>(3)</sup>	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
<sup>(4)</sup>	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)	

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta dell'Unione n25 del 12/04/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 1/1/17	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	576.021,10	380.245,25	193.946,91	
Residui passivi	381.749,81	288.963,51	87.235,09	

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2017</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	26.074,22
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>26.074,22</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.828,94
Minori residui passivi riaccertati (+)		5.551,21
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>3.722,83</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		26.074,22
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.722,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		124.725,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		831.900,62
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>		<b>(A) 986.423,50</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:**

11 

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
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)	4.958,24	7.374,15
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>4.958,24</b>	<b>7.374,15</b>

(\*\*)

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	65.960,74	139.305,51
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>65.960,74</b>	<b>139.305,51</b>

(\*\*)

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

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

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, 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'Al.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 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 completamento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta complessivi €. 15.082,47

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

#### **Fondo rinnovi contrattuali**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo spese future per euro 13.316,48 per il pagamento di oneri derivanti da rinnovi contrattuali.

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

Non ci sono perdite riferite a società partecipate.

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

Il Presidente dell'Unione dal 2010 non percepisce alcun compenso.

### **Verifica obiettivi di finanza pubblica**

L'Ente Unione Montana Spettabile reggenza dei Sette Comuni non è soggetto alla verifica del rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica.

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **umentate** di Euro 108,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per effetto della rivalutazione indice ISTAT all'affitto del bar.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	22.500,00	
Residui riscossi nel 2017	19.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017		
Residui della competenza	16.608,00	
Residui totali		
FCDE al 31/12/2017		60,87%

## 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	362.285,62	330.473,47	-31.812,15
102	imposte e tasse a carico ente	27.557,15	24.947,00	-2.610,15
103	acquisto beni e servizi	112.558,05	149.019,96	36.461,91
104	trasferimenti correnti	8.844,00	0,00	-8.844,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	12.778,26	11.715,09	-1.063,17
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	36.803,43	65.891,17	29.087,74
<b>TOTALE</b>		<b>560.826,51</b>	<b>582.046,69</b>	<b>21.220,18</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 64.947,82;
- 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 gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

14 

	Medio 2016/2015	Indicatore
	2008 del art. 101 soggetti patto	2017
Spese macroaggregato 101	411.986,96	330.473,47
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	32.308,33	21.420,24
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>444.295,29</b>	<b>351.893,71</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	32.307,33	
di cui rinnovi contrattuali	18.380,93	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>411.987,96</b>	<b>351.893,71</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

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

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

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

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

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

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 2012:

- 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.

### Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 394,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### Spese per autovetture

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

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

### Limitazione incarichi in materia informatica

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

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 11.715,09 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3,43%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,94 %.

### **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	2,17%	2,22%	1,94%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Residuo debito (+)	405.294,59	374.370,83	342.346,36
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-30.923,76	-32.024,47	-32.173,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>374.370,83</b>	<b>342.346,36</b>	<b>310.172,49</b>
Nr. Abitanti al 31/12	21.021	21.021	20.915
Debito medio per abitante	17,81	16,29	14,82

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Oneri finanziari	13.971,52	12.778,26	11.715,09
Quota capitale	30.923,76	32.024,47	32.173,87
<b>Totale fine anno</b>	<b>44.895,28</b>	<b>44.802,73</b>	<b>43.888,96</b>

Si precisa che oltre alla quota capitale di 32.173,87 si deve considerare anche la rata riferita al mese di dicembre 2017 pari ad euro 907,19 portata a residuo.

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 atti della Giunta dell'Unione nn. 24 e 25 del 12/04/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 1.828,94

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 5.551,21

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.

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I								0,00
di cui Tarsu/tari								0,00
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo II						220,00	42.512,12	42.732,12
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo III					12.528,83	36.592,79	92.480,53	141.602,15
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi								0,00
di cui sanzioni CdS								0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	12.528,83	36.592,79	134.992,65	184.114,27
Titolo IV					90.356,14	53.135,48	273.269,11	416.760,73
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	90.356,14	53.135,48	273.269,11	416.760,73
Titolo VI								0,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>102.884,97</b>	<b>89.728,27</b>	<b>308.261,76</b>	<b>501.095,00</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I						1.881,00	76.565,37	78.446,37
Titolo II					8.490,84	75.296,26	150.286,45	224.073,55
Titolo III								0,00
Titolo IV							907,19	907,19
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.490,84</b>	<b>77.177,26</b>	<b>227.759,01</b>	<b>310.427,11</b>

### ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha debiti fuori bilancio.

### RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni non affida alcun servizio pubblico locale a società partecipate per cui non ci sono rapporti di crediti o debiti.

#### Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017, con delibera di Consiglio n. 17 del 28/09/2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 20.11.2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 30.10.2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 30.10.2017

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Giunta n. 80 del 21/12/2017 all'aggiornamento dell'elenco degli enti, aziende e società partecipate.

Tipologia	Denominazione	% partecipazione
Enti strumentali partecipati	Fondazione Culturale Museo Archeologico dell'Altopiano dei Sette Comuni	96,29
Società partecipate	Energia territorio Risorse Ambientali - ETRA S.p.A.	0,50
	Montagna Vicentina scarl	3,84
	Alto Vicentino Ambiente srl (AVA)	4,99

### **TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

#### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

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

### **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE**

Dai dati risultanti dal rendiconto 2017, l'ente non rispetta un parametro di deficitarietà strutturale tra quelli indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Il parametro non rispettato riguarda il volume complessivo delle spese di personale rispetto al volume delle entrate correnti.

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere                      Intesa San Paolo  
 Economo                        Bertoncello Celeste

## CONTO ECONOMICO

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

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
1	Proventi da tributi	0,00	0,00	
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>364.557,68</b>	<b>264.776,56</b>	
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	348.885,53	250.541,26	A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	13.862,53	14235,30	E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.809,62	0,00	
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>186.614,13</b>	<b>200.675,87</b>	A1      A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	16.608,00	16.500,00	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	170.006,13	184.175,87	
5	<i>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</i>	0,00	0,00	A2      A2
6	<i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>	0,00	0,00	A3      A3
7	<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	0,00	0,00	A4      A4
8	<i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	96.962,56	101.801,10	A5      A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>648.134,37</b>	<b>567.253,53</b>	
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
9	<i>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</i>	2.718,40	30.876,87	B6      B6
10	<i>Prestazioni di servizi</i>	142.082,67	87.844,30	B7      B7

11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	21.684,00	14.448,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	21.684,00	14.448,00		
b	<i>Contributi agli Investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	330.473,47	373.606,16	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	116.099,77	5.735,10	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	0,00	0,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	116.099,77	5.735,10	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	11.967,28	19.402,51	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	69.262,98	40.735,12	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>694.308,57</b>	<b>572.648,06</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-46.174,20</b>	<b>-5.394,53</b>	-	-
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	29.252,17	21.680,80	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	29.252,17	21.680,80		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	1,34	0,00	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>29.253,51</b>	<b>21.680,80</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	11.715,09	12.778,26	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	11.715,09	12.778,26		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>11.715,09</b>	<b>12.778,26</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>17.538,42</b>	<b>8.902,54</b>	-	-
<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>					
24	Proventi straordinari	856.803,69	1.176.657,29	E20	E20

	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	770.026,61	633.832,54		
	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	16.244,05	0,00		E20b
	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
	<i>Altri proventi straordinari</i>	70.533,03	542.824,75		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>856.803,69</b>	<b>1.176.657,29</b>		
25	<i>Oneri straordinari</i>	767.026,22	927.305,44	E21	E21
	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.963,89	0,00		E21b
	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
	<i>Altri oneri straordinari</i>	765.062,33	927.305,44		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>767.026,22</b>	<b>927.305,44</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>89.777,47</b>	<b>249.351,85</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>61.141,69</b>	<b>252.859,86</b>		
26	Imposte (*)	21.420,24	22.656,50	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>39.721,45</b>	<b>230.203,36</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione di scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica sulla base delle disposizioni dell'art. 229 del TUEL e del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si evidenzia il conseguimento di un risultato positivo però in forte riduzione rispetto al precedente esercizio.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dal peggioramento della gestione straordinaria.

Si evidenzia che il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 40.838,57 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 29.252,17, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
A.V.A. srl	4.99	€ 27.725,84
ETRA S.p.A.	0.50	€ 3.526,33

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

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

Quote di ammortamento		
2015	2016	2017
125.101,14	5.735,10	116.099,77

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

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

## STATO PATRIMONIALE

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

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- 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.

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti	0,00	0,00	BI4	BI4

	simile				
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	<b>2.329.572,67</b>	<b>2.399.522,32</b>		
1.1	Terreni	1.239,50	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	2.328.333,17	2.399.522,32		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
I 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>1.391.282,54</b>	<b>1.430.861,93</b>		
2.1	Terreni	41.854,04	41.854,04	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	1.300.990,40	1.336.847,41		
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	17.297,55	19.015,15	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	29.151,37	31.586,87		
2.7	Mobili e arredi	1.989,18	1.558,46		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	764.304,19	770.391,01	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.485.159,40</b>	<b>4.600.775,26</b>		
I V	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	<b>206.439,96</b>	<b>212.752,00</b>	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	206.439,96	212.752,00		
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
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>206.439,96</b>	<b>212.752,00</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>4.691.599,36</b>	<b>4.813.527,26</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	17.192,96	5.359,86		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	17.192,96	5.359,86		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	457.421,52	411.109,87		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	457.421,52	411.109,87		
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>	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	49.610,16	46.413,55	CII1	CII1
4	Altri Crediti	101.720,46	113.137,82	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	101.720,46	113.137,82		
	<b>Totale crediti</b>	<b>625.945,10</b>	<b>576.021,10</b>		
II	<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>		
I	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	857.709,70	833.274,14		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	857.709,70	833.274,14		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		CIV1b e CIV1c
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1 CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>857.709,70</b>	<b>833.274,14</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.483.654,80</b>	<b>1.409.295,24</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.175.254,16</b>	<b>6.222.822,50</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.

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	494.294,41	2.272.518,18	AI	AI
II	Riserve	<b>4.536.495,91</b>	<b>2534.380,82</b>		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	647.270,52	343.395,13	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da capitale</i>	184.673,65	2.190.985,69	AII, AIII	AII, AIII
b	<i>da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	0,00	0,00		
c	<i>Indisponibili e per i beni culturali</i>	3.704.551,74	0,00		
d	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
e	Risultato economico dell'esercizio	39.721,45	230.203,36	AIX	AIX
II					
I					
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>5.070.511,76</b>	<b>5.037.102,36</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	13.316,48	1.349,20	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>13.316,48</b>	<b>1.349,20</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	<b>310.172,60</b>	<b>342.346,36</b>		
a	<i>prestiti obbligazionari v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
c	<i>verso altri finanziatori</i>	310.172,60	342.346,36	D5	
2	Debiti verso fornitori	21.435,52	23.005,84	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>6.104,00</b>	<b>11.208,00</b>		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9



	e altri soggetti	6.104,00	11.208,00		
5	Altri debiti	307.301,55	347.535,97	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a tributari	3.601,82	2.542,54		
	verso Istituti di previdenza e				
	b sicurezza sociale	3.638,19	88,83		
	c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
	c altri	300.061,57	344.904,60		
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>645.013,67</b>	<b>724.096,17</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	446.412,24	460.274,77	E	E
1	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni	446.412,24	460.274,77		
	a pubbliche	446.412,24	460.274,77		
	b da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>446.412,24</b>	<b>460.274,77</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>6.175.254,16</b>	<b>6.222.822,50</b>	-	-
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	196.812,89	65.960,74		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>196.812,89</b>	<b>65.960,74</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)

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 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. sulla base del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato dalla partecipata.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.970,84 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

E' stato rilevato il credito iva.

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	494.294,41
II	Riserve	4.536.495,91
a	da risultato economico di esercizi precedenti	647.270,52
b	da capitale	184.673,65
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.704.551,74
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	39.721,45

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 corrispondono alle somme accantonate per i rinnovi contrattuali.

#### Debiti

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

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte corrispondono ai contributi agli investimenti.

## 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.

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione invita l'Ente ad adeguare quanto prima il regolamento di contabilità alle novità normative ed in particolare alle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili di cui al D.LGS. 118/2011 e successive modificazioni.

## 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.

03 luglio 2018

IL REVISORE  