

# COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI

Provincia di Reggio Emilia

ORGANO DI REVISIONE

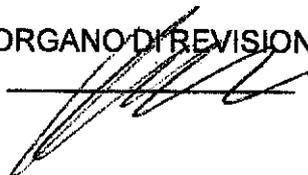
COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI		
30 MAR. 2018		
Prot. N.	4057	
Cat.	Cl.	Fasc.

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE



**Comune di Castelnuovo Ne' Monti**

**Organo di revisione**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017**

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto 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;

**presenta**

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

Castelnuovo né Monti, il 30 Marzo 2018

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Castelnuovo Ne' Monti è stato nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 30/03/2015;

- ♦ ricevuta in data 27 marzo 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, da approvarsi a cura della Giunta Comunale, 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 delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
  - l'inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
  - ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 85 del 19/12/2017;

#### RILEVATO

- che l'Ente non si trova in stato di dissesto;

#### 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali conservati presso l'Ente
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- 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. 54 in data 25/07/2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 30 del 13/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

#### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 3063 reversali e n. 3306 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- Si è fatto ricorso alle anticipazioni di tesoreria;
- non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione 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, Unicredit S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo: ( abbiamo finito le quadrature dopo il 30/1/2018)

### Risultati della gestione

- Saldo di cassa così determinato :

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.394.392,55
+ Riscossioni	2.159.184,73	13.653.602,50	15.812.787,23
- Pagamenti	2.990.805,65	12.098.276,71	15.089.082,36
Saldo di cassa al 31/12/2017			2.118.097,42
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
<b>Fondo di cassa al 31/12/2017</b>			<b>2.118.097,42</b>

### Risultato della gestione di competenza

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.394.392,55
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		158.147,12
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		11.213.066,77
C) Entrate Titolo 4.02.09 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		10.014.916,58
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		104.936,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Costo di capitale emesso del mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 30/2013 e successive modifiche e integrazioni)	(-)		910.914,79
			0,00
G) Somme finite (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			280.047,32
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		21.352,00
			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00
			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>391.899,32</b>
	<b>D=G+H+L+M</b>		

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(*)		43.749,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(*)		239.982,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(*)		2.667.871,86
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contabili agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti (di amministrazione pubblica)	(-)		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		98.597,30
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(*)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.376.778,89
UU) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spese)	(-)		1.211.742,55
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 - Altre trasferimenti in conto capitale	(*)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU--E</b>	<b>268.584,30</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		98.597,30
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		98.597,30
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>W = Z+(S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>	<b>559.483,62</b>

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

#### Entrate e spese non ripetitive

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spese corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	550.567,33
Entrate per eventi calamitosi	
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre manutenzioni stradali e patrimoniali	0,00
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>550.567,33</b>

#### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 1.681.704,25, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 31/12/2017	2.118.097,42
+ Residui attivi (crediti)	5.438.857,70
- Residui passivi (debiti)	4.868.573,11
<b>DIFFERENZA</b>	<b>3.058.382,01</b>

- Fondo pluriennale vincolato parte corrente	164.935,20
- Fondo pluriennale vincolato conto capitale	1.211.742,56
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>1.681.704,25</b>

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

ACCANTONAMENTI E VINCOLI	IMPORTI	
<b>QUOTA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO</b>		<b>1.170.645,28</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2016	1.120.645,28	
Fondo rischi al 31/12/2017	50.000,00	
<b>QUOTA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO</b>		<b>347.878,31</b>
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili (indennità di fine mandato Sindaco esercizio 2014)	1.857,92	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili (indennità di fine mandato Sindaco esercizio 2015)	3.025,92	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili (indennità di fine mandato Sindaco esercizio 2016)	3.025,92	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili (indennità di fine mandato Sindaco esercizio 2017)	3.025,92	
Vincoli derivanti da progetto "La scuola nel parco"	2.996,25	
Fondi vincolati agli investimenti	333.946,38	
<b>QUOTA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO</b>		<b>163.180,66</b>
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017</b>		<b>1.681.704,25</b>

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 nel corso dell'esercizio 2017:

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					21.352,00	21.352,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						0,00
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale					43.749,00	43.749,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento						0,00
altro						0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.101,00</b>	<b>65.101,00</b>

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

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

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

- 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;

- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

	parte corrente	conto capitale
Previsione iniziale bilancio 2017	139.992,00	0
Assestamento	0	0
Riaccertamento ordinario – residui passivi reimputati	24.943,20	1.211.742,56
<b>Totale F.P.V.</b>	<b>164.935,20</b>	<b>1.211.742,56</b>

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Comunale n. 30 del 13/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	4.310.707,07	2.159.184,73	1.981.949,00	-166.573,34
Residui passivi	4.231.276,51	2.990.805,65	971.869,88	-269.200,98

### 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>	
Saldo gestione competenza	342.387,45
Saldo gestione residui	154.739,59
Avanzo esercizi precedenti applicato	
Avanzo esercizi precedenti non applicato	489,08
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017</b>	<b>497.127,14</b>

## **VERIFICA CONGRUITA FONDI**

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

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità di €. 1.120.645,28 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Per il 2017, il fondo svalutazione crediti a rendiconto è stato calcolato come segue

- per l'individuazione delle categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, quale livello di analisi è stato scelto il capitolo;
- sono state escluse dal novero delle entrate rilevanti ai fini del fondo svalutazione:
- i trasferimenti da enti pubblici e il fondo sperimentale di riequilibrio (quest'ultimo classificato tra le entrate tributarie ma di fatto assimilabile ai trasferimenti pubblici ai fini dell'apprezzamento del rischio di inesigibilità);
- i tributi ICI, IMU e addizionale comunale, in quanto le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti sono accertate sulla base delle riscossioni effettuate entro la

- chiusura del rendiconto e comunque entro la scadenza prevista per l'approvazione
- del rendiconto o, nell'esercizio di competenza, per un importo non superiore a quello stimato dal competente Dipartimento delle finanze attraverso il portale per il federalismo fiscale;
  - per ciascun capitolo delle entrate rilevanti, sono stati effettuati i calcoli secondo le tre metodologie sopra prospettate, prendendo per ciascun capitolo l'importo più alto risultante da dette operazioni.
  - Al fine di pervenire ad un calcolo corretto ed adeguato del FCDE, si è provveduto ad individuare tutti i residui attivi a rischio di insolvenza. Dall'analisi dei residui attivi conservati e in relazione alla dinamica delle riscossioni, le entrate prese in considerazione si riferiscono principalmente alla TARI, al recupero evasione, alle rette scolastiche e ai proventi derivanti dagli
  - Vista l'entità e l'esiguità dei residui attivi l'ente ha optato per il criterio della media semplice.
  - Il fondo finanziato con risorse di parte corrente dell'esercizio 2017 ammonta ad € 220.074,00 e risulta congruo e in linea con il dettato normativo che prevede un fondo minimo pari al 55% dell'importo complessivo.
  - La quantificazione è stata ottenuta dopo aver condotto un'attenta ricognizione dei residui attivi risultanti al 31/12/2017, su ognuno di essi è stato calcolato l'importo intero da accantonare a F.C.D.E

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione finanziato con risorse di parte corrente	Anno 2016 € 242.774,32	Anno 2017 € 220.074,00
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione risultante dal rendiconto della gestione finanziaria	Anno 2016 952.194,15	Anno 2017 1.120.645,28

Le principali voci che compongono il fondo crediti sono le seguenti:

Recupero evasione imu -	€ 174.000,00
T.A.R.I	€ 671.401,02
Servizi scolastici (materna nido refezione scolastica)	€ 52.997,00
Prestazioni assistenziali (.s.a.d. alloggi protetti)	€ 28.276,72
C.O,S,A,P	€ 10.281,24
Proventi trasporto funebre e ill. votiva	€ 30.051,72
Sanzioni amministrative per violazione alle norme nuovo codice della strada nuovo codice della strada e violaz.ai regolamenti com.li	€ 113.595,27
Rimborsi assicurativi diversi	€ 26.000,00

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

#### **Fondo contenziosi**

E' stato costituito un fondo di € 50.000,00 per potenziali spese di contenzioso a titolo di spese legali

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

Non sussiste la fattispecie.

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

E' stato costituito un fondo di € 10.935,68, comprensivo delle annualità precedenti, soggette a vincolo a decorrere dalla data di entrata in vigore del D.Lgs 118/2011

### **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.

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 192 (LEGGE DI BILANCIO 2017)			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
Comune di CASTELNOVO MONTI			
(migliaia di euro)			
		Sezione 1	
		Previsioni di competenza 2017 (1)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2017
		(a)	(b)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	158	158
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	128	128
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2)	-		
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)</b>	+	286	286
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	+	7.799	7.681
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini del saldo di finanza pubblica</b>	+	1.491	1.290
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	+	2.327	2.242
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	+	16.619	969
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	+	1.659	1.369
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (3)</b>	+	0	0
<b>H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato</b>	+	10.627	10.015
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	165	165
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (4)	-	220	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-		
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-		
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini del saldo di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	-	10.572	10.180
<b>I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato</b>	+	17.293	1.377
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	967	967
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (4)	-		
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-		
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini del saldo di finanza pubblica. (I=I1+I2-I3-I4)</b>	-	18.260	2.344
<b>L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	-	387	97
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (3)</b>	-	166	166
<b>N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>		706	1.050
<b>O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017</b>		246	246
<b>P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) (6)</b>		460	804

MONIT/17			
Sezione 2 RIDETERMINAZIONE OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 PER MANCATO UTILIZZO SPAZI ACQUISITI CON I PATTI DI SOLIDARIETA' 2017			
(migliaia di euro)			
RECUPERO SPAZI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 E NON UTILIZZATI		Previsioni di competenza 2017 (1)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2017
		(a)	(b)
1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi del comma 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016		0	0

2) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011.		
2A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (Opere pubbliche - BDAP MOP).		
2B) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti e trasferimenti di funzioni delegate per edilizia scolastica ai sensi del comma 488-bis, art. 1, legge n. 232/2016).		
3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti di cui al comma 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016. (3 = 1 - 2 - 2B)	0	0
4) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.	0	0
5) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011.		
5A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (Opere pubbliche - BDAP MOP).		
5B) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti)		
6) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017 e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. (6 = 4 - 5 - 5B)	0	0
7) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	0	0
8) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011.		
8A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (Opere pubbliche - BDAP MOP).		
8B) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti)		
9) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti, ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (9 = 7 - 8 - 8B)	0	0
Q) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati (Q = O + 3 + 6 + 9)	246	246
R) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (R = N-Q) (6)	460	804

#### Note

1) Nella colonna a), in sede di monitoraggio al 30 giugno 2017 inserire i dati relativi alla previsione iniziale o, in caso di variazioni di bilancio approvate alla data del 30 giugno 2017, i dati relativi alla previsione assestata (comprensente le variazioni approvate alla data del 30 giugno 2017). In sede di monitoraggio al 31 dicembre 2017 inserire i dati relativi alla previsione definitiva (comprensente tutte le variazioni approvate nel corso dell'esercizio). Nella colonna b), in sede di monitoraggio al 30 giugno 2017 inserire i dati gestionali alla data del 30 giugno 2017. In sede di monitoraggio al 31 dicembre 2017 inserire i dati di preconsuntivo.

2) In sede di monitoraggio al 30 giugno 2017 inserire i dati relativi alla previsione iniziale o, in caso di variazioni di bilancio approvate alla data del 30 giugno 2017, i dati relativi alla previsione assestata (comprensente le variazioni approvate alla data del 30 giugno 2017). In sede di monitoraggio al 31 dicembre indicare l'importo di preconsuntivo.

3) Nelle voci G ed M sono riportati gli effetti complessivi derivanti dagli spazi finanziari acquisiti o/o ceduti a seguito della partecipazione ai patti di solidarietà degli anni precedenti, nonché della partecipazione ai patti nazionali e alle Intese regionali nel 2017. Gli importi sono inseriti automaticamente dal sistema, sia nella colonna (a) che nella colonna (b) e derivano dalla cella (v) del modello VAR/PATTE/2017 dell'ente, visualizzabile sull'applicativo web all'indirizzo "https://pareggiobilancio.mef.gov.it". In particolare, se il valore nella cella (v) è negativo, gli spazi finanziari complessivamente acquisiti (maggiore capacità di spesa) saranno riportati in valore assoluto nella corrispondente cella G del prospetto MONIT/17. Se il valore nella cella (v) è positivo, gli spazi finanziari complessivamente ceduti (minore capacità di spesa) saranno riportati nella corrispondente cella M del prospetto MONIT/17.

4) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, compilare solo la voce relativa alla previsione (colonna a), indicando il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

5) Compilare solo la voce relativa alla previsione (colonna a). I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

6) Ai fini della verifica del rispetto dell'obiettivo di saldo finale di competenza rileva la sola situazione annuale (al 31 dicembre 2017) relativa ai dati gestionali di cui alla colonna b). A tal fine viene presa in considerazione solo ed esclusivamente la Differenza tra il Saldo tra Entrate e Spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica e l'Obiettivo di saldo finale di competenza, rideterminato a seguito del recupero degli spazi acquisiti con i patti nazionali e le Intese regionali nel 2017 e non utilizzati per le finalità sottese (vedi dettaglio nella Sezione 2 - cella R). In caso di differenza positiva o pari a 0, il pareggio è stato conseguito. In caso di differenza negativa, il pareggio non è stato conseguito.

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

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

## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DI ENTRATA**

### **Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano il seguente andamento:

	2017
<b>Tipologia 101</b>	
Imposta municipale propria	3.149.895,92
Imposta municipale propria - recupero evasione	840.208,87
I.C.I.	23.984,83
Addizionale IRPEF	1.075.617,23
Tributo comunale sui rifiuti	2.297.529,04
T.A.S.I.	30.819,71
T.A.S.I. recupero evasione	16.373,63
Imposta comunale sulla pubblicità	63.132,40
Imposta di soggiorno	0,00
<b>Totale tipologia 101</b>	<b>7.257.561,63</b>
<b>Tipologia 301</b>	
Fondi perequativi :	
Contributo Far	33.533,91
Contributo Fsc	489.827,46
Tassa concorsi	
<b>Totale tipologia 301</b>	<b>523.361,37</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>7.640.923,00</b>

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
214.244,30	228.629,92	257.455,74

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è pari a zero

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

Contributi e trasferimenti correnti amm.pubbliche	1.252.700,75
Contributi e trasferimenti correnti da imprese	29.999,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	7.500,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.290.199,75</b>

### Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2016:

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Scostamento
Vendita beni e servizi e proventi gestioni beni	1.523.764,15	1.432.078,87	-91.685,28
Proventi attività di controllo	136.142,67	115.107,88	-21.034,79
Interessi attivi	40,06	4,15	-35,91
Altre entrate da redditi di capitale	101.180,04	78.581,13	-22.598,91
Rimborsi ed altre entrate correnti	634.965,91	616.170,99	-18.794,92
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.396.092,83</b>	<b>2.241.943,02</b>	<b>-154.149,81</b>

### Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 e 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, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato

dei vincoli disposti all'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;

dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, sono stati calcolati rispettando il consolidamento delle decurtazioni operate nell'anno 2014.

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.

Descrizione Spesa	SPESE TRIENNIO 2011/2013	Consuntivo 2017
Spesa di personale tempo determinato, tempo indeterminato, art. 110 Dlgs 267/2000, e co.co.co risultante dal conto consuntivo e comprensiva di IRAP	2.426.347,85	2.283.036,89
Servizio mensa al personale, missioni e formazione	16.419,35	13.113,50
<b>TOTALE</b>	<b>2.442.767,00</b>	<b>2.296.150,39</b>
Totale media componenti escluse	-283.049,82	- 318.693,78
Margine di spesa rispetto al limite (triennio 2011/2013)		-182.225,57

**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»

Si riportano di seguito i dati consuntivi:

Tipologia spesa	comma	Rendiconto 2009 e 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2017
Studi e consulenze	7)	//	88%	//	0
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	8)	24.382,40	80%	24.382,40	19.505,92
Compensazione ammessa tra i suddetti limiti di spesa ai sensi comma 10 art. 6 D.L. 78/2010	10)	24.382,40	Totale	24.382,40	19.505,92
Sponsorizzazioni	9)	89.171,48	100%	0	0
Missioni	12)	6.120,00	50%	3.060,00	3.060,00
Formazione	13)	//	50%	//	0
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture (da rendiconto 2011 come previsto da D.L. 66/2014)	14)	3.144,73	70%	941,42	1.901,31
<b>TOTALE</b>				<b>6.433,43</b>	<b>6.047,88</b>

### 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.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2017 è stata ridotta rispetto all'anno 2016.

### Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 795,88 come da prospetto allegato al rendiconto.

### Limitazione incarichi in materia informatica

Il servizio è conferito all'unione

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammontano ad euro €. 201.386,82 con residuo debito pari a euro €. 7.121.853,72. La percentuale è pari quindi al 1,727% delle entrate del rendiconto 2016.

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

Gli oneri finanziari sono così riepilogati

Anno	2017
Oneri finanziari	201.386,82
Quota capitale	910.814,79
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.112.201,61</b>

### SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Il comune di Castelnovo né Monti -non è 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, e ha presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge pertanto non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti .

A decorrere dall'1/08/2017 il comune di Castelnovo né Monti ha conferito all'Unione Montana dei comuni dell' Appennino Reggiano la funzione fondamentale di progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini (art. 7 comma 3 l.r. 21/2012, succ. modif., e lett. g) del comma 27, del d.l. 78/2010) e della funzione fondamentale dei servizi educativi – unitamente ai comuni di - Carpineti - Casina - Toano - Vetto Ventasso - Villa Minozzo .

Tenuto conto del periodo di competenza dell'ente , per i servizi sopra menzionati, (1/1/2017-31/07/2017), la percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale per l'anno 2017 si attesta al 44,89 % come si evince alla tabella sottostante:

	SPESE			ENTRATE	% COPERTURA
	PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE		
REFEZIONE SCOLASTICA*	0,00	196.688,24	196.688,24	156.411,17	79,52
ASSISTENZA ANZIANI, CA' MARTINO, CASA ARGENTINI *	322.054,85	126.365,63	448.420,48	123.063,00	27,44
ASILO NIDO	62.966,62	208.238,43	271.205,05	97.537,80	35,96
SERVIZI CIMITERIALI	4.995,25	23.409,72	28.404,97	47.100,00	165,82
<b>TOTALI</b>	<b>390.016,72</b>	<b>554.702,02</b>	<b>944.718,74</b>	<b>424.111,97</b>	<b>44,89</b>

\* servizi conferiti all'unione montana con decorrenza 1/8/2017 -conteggi riferiti al periodo 1/1/2017 30/7/2017.

### 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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

### RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2017, con le società partecipate ai ai sensi art. 11 comma 6 lettera J del Dlgs. 118/2011, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto, e relative giustificazioni nel caso in cui i saldi non siano coincidenti o non asseverati dai rispettivi organi di revisione contabile.

**E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- 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 in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

L'Ente ha provveduto ai sensi del D.Lgs. 175/2016, con delibera di Consiglio Comunale n. 68 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,
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- 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,

## 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'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

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.

## RESO 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

Economo comunale

Agenzia delle Entrate

Acer

I.C.A. S.p.A.

## CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente

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.

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;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>					
1	Proventi da tributi	7.157.561,63	3.906.808,56		
2	Proventi da fondi perequativi	523.361,37	432.986,52		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	1.584.628,42	1.972.284,57		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.290.199,75	1.684.534,46		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	294.428,67	287.750,11		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	1.406.303,15	1.523.764,35	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	576.714,85	506.568,02		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.400,00	5.400,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	824.188,30	1.011.796,33		
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>	731.278,87	771.108,58	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>11.403.133,44</b>	<b>11.606.952,58</b>		
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	158.772,58	135.875,77	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.234.693,55	5.828.976,61	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	44.542,30	58.329,30	B8	B8
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	1.930.032,60	1.547.558,73		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.930.032,60	1.547.558,73		
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	2.064.164,39	2.035.710,28	B9	B9
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	1.622.226,55	1.814.719,12	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	17.510,51	17.731,58	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.436.264,91	1.461.213,22	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	168.451,13	335.774,32	B10d	B10d
15	<i>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</i>		0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		20.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti		0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	214.710,77	183.847,99	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>11.269.142,74</b>	<b>11.625.017,80</b>		

	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A- B)</b>	<b>133.990,70</b>	<b>-18.065,22</b>		
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	78.581,13	101.180,04	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	78.581,13	101.180,04		
20	Altri proventi finanziari	4,15	40,06	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>78.585,28</b>	<b>101.220,10</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	222.914,88	218.022,82	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	222.914,88	218.022,82		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>222.914,88</b>	<b>218.022,82</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-144.329,60</b>	<b>-116.802,72</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni		130.343,96	D18	D18
23	Svalutazioni	107.414,36		D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-107.414,36</b>	<b>130.343,96</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari	708.573,23	936.115,27	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		8.000,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	389.178,48	391.599,51		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	319.394,75	536.515,76		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>708.573,23</b>	<b>936.115,27</b>		
25	Oneri straordinari	353.423,73	752.763,88	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		564.352,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	353.423,73	188.411,70		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		0,18		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>353.423,73</b>	<b>752.763,88</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>355.149,50</b>	<b>183.351,39</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>237.396,24</b>	<b>178.827,41</b>		
26	Imposte (*)	132.093,85	124.398,07	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>105.302,39</b>	<b>54.429,34</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>

# STATO PATRIMONIALE

## 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	-13.946.511,00	24.749.776,31	AI	AI
II	Riserve	<b>43.865.864,40</b>	<b>3.979.643,50</b>		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	265.651,65	211.222,31	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	4.025.876,93	3.768.421,19		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	38.702.694,16	0,00		
e	altre riserve indisponibili	671.641,66	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	105.302,39	54.429,34	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>29.824.655,79</b>	<b>28.783.849,15</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	50.000,00	50.000,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</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>6.541.385,53</b>	<b>7.097.775,70</b>		
a	prestiti obbligazionari	5.473.880,95	6.078.702,50	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	2.896,66		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.064.607,92	1.019.073,20	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.641.742,86	2.469.644,32	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	<b>1.182.853,50</b>	<b>866.903,81</b>		
a	nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.092.644,99	529.853,98		
c	imprese controllate		101.098,74	D9	D8

d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	90.208,51	235.951,09		
5	Altri debiti	<b>721.080,09</b>	<b>894.728,38</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	188.060,93	183.970,91		
	verso istituti di previdenza e sicurezza				
b	sociale	65.869,59	85.697,14		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	467.149,57	625.060,33		
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>11.087.061,98</b>	<b>11.329.052,21</b>		
	<b>EI RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	<b>11.482.717,86</b>	<b>11.222.254,33</b>	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>11.482.717,86</b>	<b>11.222.254,33</b>		
a	da altre amministrazioni pubbliche	10.839.549,47	10.655.152,85		
b	da altri soggetti	643.168,39	567.101,48		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>11.482.717,86</b>	<b>11.222.254,33</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>52.444.435,63</b>	<b>51.385.155,69</b>	-	-
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-	-

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	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>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	7.363,20	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	BI6	BI6
	9	Altre	12.125,09	16.272,40	BI7	BI7
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>12.125,09</b>	<b>23.635,60</b>		
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1	Beni demaniali	19.991.339,93	20.191.779,51		
	1.1	Terreni	587.445,22	587.645,22		
	1.2	Fabbricati				
	1.3	Infrastrutture	17.251.139,43	17.359.226,88		
	1.9	Altri beni demaniali	2.150.555,28	2.244.907,41		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.184.333,90	21.281.245,63		
	2.1	Terreni	729.758,65	729.758,65	BII1	BII1
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	19.313.770,94	19.511.882,08		
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	6.811,66	2.129,20	BII2	BII2
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	23.567,29	26.987,88	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	42.970,80	44.676,40		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.076,50	9.133,36		
	2.7	Mobili e arredi	38.546,60	50.651,93		
	2.8	Infrastrutture				
	2.9	Diritti reali di godimento				
	2.99	Altri beni materiali	1.026.231,46	906.026,13		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.015.659,06	996.285,69	BII5	BII5
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>42.189.332,89</b>	<b>42.469.310,83</b>		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	3.747.924,81	4.139.303,79	BIII1	BIII1
	a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate	3.049.876,30	0,00	BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti	671.048,51	4.139.303,79		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.747.924,81</b>	<b>4.139.303,79</b>		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>45.449.382,79</b>	<b>46.632.250,22</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	971.602,94	1.005.778,95		
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
a		956.632,58	971.851,11		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	14.970,36	33.927,84		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.903.660,50	1.442.118,92		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.805.566,07	1.406.974,92		
b	<i>imprese controllate</i>		0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>		0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	98.094,43	35.144,00		
3	Verso clienti ed utenti	668.720,00	512.590,51	CII1	CII1
4	Altri Crediti	832.971,98	398.024,54	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	8.743,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	242.726,04			
c	<i>altri</i>	581.502,94	398.024,54		
Totale crediti		4.376.955,42	3.358.512,92		
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
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	2.118.097,42	1.394.392,55		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.118.097,42	1.394.392,55		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1 CIV2 e CIV3	CIV1b e CIV1c 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		
Totale disponibilità liquide		2.118.097,42	1.384.392,55		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		6.495.052,84	4.752.905,47		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		52.444.435,63	51.385.155,69	-	-

### 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

