

# COMUNE DI PERGOLA

Provincia di Pesaro e Urbino

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

---

ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

---

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Resa del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni

# Comune di Pergola

## Organo di revisione

Verbale n. 9 del 31/03/2018

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

Pergola, lì 31/03/2018

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Crosta Dott. Lorenzo, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 63 del 14/11/2015;

- ◆ ricevuta in data 29/03/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 29/03/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di 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;
- 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;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);

- attestazione, rilasciata dai responsabili dei Settori/Unità di Staff, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 29/04/2016;

#### **RILEVATO**

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2017, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3.

#### **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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

#### **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;
- 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 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 agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27/07/2017, con delibera n. 29;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 9.822,60 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 32 del 03/03/2018, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 5.020 reversali e n. 3.278 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio si è fatto ricorso per 14 giorni all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222 del TUEL ;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano **totalmente** reintegrati;
- 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, 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 di Credito Cooperativo di Pergola e Corinaldo, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

–

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			790.971,18
Riscossioni	2.223.683,23	7.824.100,27	10.047.783,50
Pagamenti	1.743.150,45	8.423.144,28	10.166.294,73
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>672.459,95</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>672.459,95</b>
di cui per cassa vincolata			213039,37

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	672.459,95
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	213.039,37
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>213.039,37</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 213.039,37 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 è pari a quello risultante al Tesoriere.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 465.751,12, come risulta dal seguente prospetto:

Comune di PERGOLA (PU)

#### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		790.971,18			
Utilizzo avanzo di amministrazione	243.112,07		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	373.972,92				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	382.704,40				
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>4.048.536,86</b>	<b>4.098.525,63</b>	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>5.952.085,00</b>	<b>6.243.685,88</b>
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>748.018,94</b>	<b>930.939,86</b>	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente (2)	236.095,31	
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>1.714.401,31</b>	<b>1.684.864,58</b>	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>426.404,06</b>	<b>623.296,01</b>
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>121.193,32</b>	<b>180.527,58</b>	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	141.304,50	
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>3.000,00</b>	<b>268.748,60</b>	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>6.635.150,43</b>	<b>7.163.606,25</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>6.755.888,87</b>	<b>6.866.981,89</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	<b>413.299,83</b>	<b>413.299,83</b>
			di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>192.383,09</b>	<b>192.383,09</b>	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>192.383,09</b>	<b>192.383,09</b>
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	<b>2.689.211,35</b>	<b>2.691.794,16</b>	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>2.689.211,35</b>	<b>2.693.629,92</b>
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>9.516.744,87</b>	<b>10.047.783,50</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>10.050.783,14</b>	<b>10.166.294,73</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>10.516.534,26</b>	<b>10.838.754,68</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>10.050.783,14</b>	<b>10.166.294,73</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>465.751,12</b>	<b>672.459,95</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>10.516.534,26</b>	<b>10.838.754,68</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>10.516.534,26</b>	<b>10.838.754,68</b>

(1) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(2) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

La verifica degli equilibri presenta il seguente risultato:

()

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali) \***  
**2017**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		790.971,18
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	373.972,92
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.510.957,11 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	(-)	5.952.085,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	236.095,31
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	413.299,83 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>283.449,89</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.012,07 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	68.519,77 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>O=G+H+I-L+M</b>		<b>355.981,73</b>

()

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali) \***  
**2017**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	239.100,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	382.704,40
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	124.193,32
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	(-)	68.519,77
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	(-)	426.404,06
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	141.304,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>109.769,39</b>

()

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali) \***  
**2017**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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
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</b>		
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>465.751,12</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		355.981,73
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4.012,07
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>351.969,66</b>

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(\* La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'[art.183, comma 3 del TUEL](#) in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	31/12/2017
FPV di parte corrente	236.095,31
FPV di parte capitale	141.304,50

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

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

## Entrate e spese non ripetitive

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	68.519,77
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	74.665,30
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	24.189,81
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>167.374,88</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	13.822,60
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>13.822,60</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>153.552,28</b>

*(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ripetitive ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)*

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 1.127.426,45, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  
ANNO 2017**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				790.971,18
RISCOSSIONI	(+)	2.223.683,23	7.824.100,27	10.047.783,50
PAGAMENTI	(-)	1.743.150,45	8.423.144,28	10.166.294,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			672.459,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			672.459,95
RESIDUI ATTIVI	(+)	729.209,44	1.692.644,60	2.421.854,04
RESIDUI PASSIVI	(-)	339.248,68	1.250.239,05	1.589.487,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			236.095,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			141.304,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			1.127.426,45
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017				341.050,05
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				16.000,00
Altri accantonamenti				227.148,57
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>584.198,62</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				37.664,80
Vincoli derivanti da trasferimenti				38.838,40
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				85.847,68
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				64.894,93
Altri vincoli da specificare				12.000,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>239.245,81</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>36.784,68</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>				<b>267.197,34</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

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

<b>Applicazione dell'avanzo nel 2017</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	1.509,11			0,00	1.509,11
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	232.765,03			0,00	232.765,03
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>234.274,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>234.274,14</b>

## 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 -)	222.639,05
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>222.639,05</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		39.543,19
Minori residui attivi riaccertati (-)		39.124,47
Minori residui passivi riaccertati (+)		17.039,35
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>17.458,07</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		222.639,05
SALDO GESTIONE RESIDUI		17.458,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		243.112,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		644.217,26
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>	<b>(A)</b>	<b>1.127.426,45</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	341.050,05
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	16.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	8.589,75
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	65.429,24
altri fondi spese e rischi futuri	153.129,58
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>584.198,62</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	37.664,80
vincoli derivanti da trasferimenti	38.838,40
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	85.847,68
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	64.894,93
Altri vincoli	12.000,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>239.245,81</b>

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2017 è così distinta:

Oneri di urbanizzazione	13.794,91
Opere abusive	22.678,70
Investimenti generici	311,07
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>36.784,68</b>

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

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

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

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

#### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2017	322565,24
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017	18484,81
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017	341050,05

#### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2013/2017 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 341.050,05.

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

#### **Fondo contenziosi**

Non è stata accantonata alcuna somma per contenzioso e spese legali in quanto il Responsabile del Servizio Legale non ha comunicato tale necessità per l'esercizio 2017 in quanto gli accantonamenti effettuati negli anni precedenti risultano sufficienti.

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

Non è stata accantonata alcuna somma per Fondo perdite aziende e società partecipate in quanto non vi sono società partecipate in perdita secondo i risultati del 2016.

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

E' stato costituito un fondo di euro 2.342,66 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2017 per indennità di fine mandato.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della Legge 232/2016, avendo registrato i seguenti risultati:

Certif. 2017

<p><b>Pareggio di bilancio 2017 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016</b>                  CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI  <b>PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE</b>                  della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017                  da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2018  <b>DENOMINAZIONE ENTE Comune di PERGOLA</b></p> <p>VISTO il decreto n. 138205 del 27 giugno 2017 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2017 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;                  VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2017;                  VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2017 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".</p>
--

**SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:**

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		<i>Importi in migliaia di euro</i>
		<b>Competenza</b>
1	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	533
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2017 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO valido ai fini dei vincoli di finanza pubblica	533
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	57
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMII 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017(Per le modalità di utilizzo - Cfr. Paragrafo A dell'Allegato al decreto della certificazione)	30
6=4+5	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati	87
7=3-6	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO	446

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

x

il pareggio di bilancio per l'anno 2017 è stato rispettato

il pareggio di bilancio per l'anno 2017 NON E' STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL SINDACO  
METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta \_\_\_\_\_

Organo Revisione (2) \_\_\_\_\_

Organo Revisione (3) \_\_\_\_\_

<p><b>Pareggio di bilancio 2017 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473, 474 e 479 della legge n. 232/2016</b>  <b>CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI</b>  <b>PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE</b>  della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017  da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2018  <b>DENOMINAZIONE ENTE Comune di PERGOLA</b></p> <p>VISTI i risultati della gestione di cassa dell'esercizio 2017;</p> <p style="text-align: center;"><b>SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:</b></p>
--

<b>SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017</b>		<i>Importi in migliaia di euro</i>
		<b>Cassa totale(1)</b>
1	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.099
2	Titolo 2 - Trasferimenti correnti	931
3	Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.685
4	Titolo 4 - Entrate in c/capitale	180
5	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	269
6=1+2+3+4+5	<b>Totale Entrate finali</b>	7.164
7	Titolo 1 - Spese correnti	6.244
8	Titolo 2 - Spese in c/ capitale	623
9	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	0
10=7+8+9	<b>Totale Spese finali</b>	6.867
11=6-10	<b>Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali</b>	297

1) Gestione di competenza + gestione residui.

L'ente ha provveduto, in data 17/03/2018, a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 138205 del 27/06/2017.

## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

### **Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

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

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
I.M.U.	955.631,71	1.111.561,53	1.091.303,91
I.M.U. recupero evasione		59.519,94	55.784,94
I.C.I.			543,80
I.C.I. recupero evasione	30.081,80	1.148,84	18.535,36
T.A.S.I.	283.632,15	2.040,63	563,00
T.A.S.I. recupero evasione			345,00
Addizionale I.R.P.E.F.	562.352,72	516.037,63	551.622,26
Imposta comunale sulla pubblicità	18.942,03	17.142,24	18.491,17
5 per mille	9.563,83	13.759,14	13.856,15
Altre imposte	379,74		6,41
TOSAP	54.247,28	54.326,47	45.149,46
TARI	1.242.467,77	1.233.090,00	1.259.769,36
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	9.345,42	7.427,46	7.129,91
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	826.744,65	933.673,04	985.436,13
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>3.993.389,10</b>	<b>3.949.726,92</b>	<b>4.048.536,86</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito alle entrate per recupero evasione l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi.

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

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

	2015	2016	2017
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
Accertamento	79.138,97	64.796,94	73.519,77
Riscossione	79.138,97	64.796,94	71.047,17

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

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>					
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>			
<b>2015</b>	59.354,23	75,00%			
<b>2016</b>	63.396,83	97,84%			
<b>2017</b>	68.519,77	93,20%			

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda:

Num. d'ord.	Servizio ed attività rilevanti	Totale delle Entrate	Totale delle Spese
1	2	3	4
1	C.S.E.R. Margherita	178.765,59	240.311,25
2	Assistenza estiva alunni	11.360,80	8.134,06
3	Asili nido (Spese conteggiate al 50%)	-	-
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli		
5	Colonia estiva		
6	Soggiorno anziani		
7	Giardini zoologici e botanici		
8	Prolungamento scuola materna	-	-
9	Assistenza prescolastica	337,67	-
10	Fiera d'estate	5.640,00	11.260,00
11	Fiera del Tartufo	60.117,00	69.861,39
12	Cioccovisciola di Natale	28.071,00	36.327,13
13	Mense scolastiche	186.018,77	172.218,13
14	Mercato coperto	1.216,00	2.452,67
15	Pesa pubblica		
16	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili		
17	Parcheggi e parcometri	-	-
18	Teatri	1.128,46	123.479,67
19	Musei, piancotece, gallerie e mostre	35.935,40	116.032,12
20	Spettacoli		
21	Trasporti di carne macellate		
22	Trasporti funebri		
23	Illuminazione votiva	94.790,54	42.325,11
24	Altri servizi		
24.01	Trasporto scolastico		
24.02	Strutture residenziali e ricoveri per anziani		
	<b>TOTALI</b>	<b>603.381,23</b>	<b>822.401,53</b>
	Percentuale di copertura	73,37%	

## Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'esercizio 2017 sono le seguenti:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2017	
		Totale	di cui non ricorrenti
<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>			
101	Redditi da lavoro dipendente	1.629.822,61	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	108.187,27	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.251.258,76	0,00
104	Trasferimenti correnti	582.749,93	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00
107	Interessi passivi	187.437,94	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.018,04	0,00
110	Altre spese correnti	188.610,45	0,00
<b>100</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>5.952.085,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>5.952.085,00</b>	<b>0,00</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, ha 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](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 158.415,21;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.976.879,08;
- 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.
- il 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 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2017		
Spese macroaggregato 101	1.874.743,92	1.629.822,61		
Spese macroaggregato 103	4.962,41			
Irap macroaggregato 102	97.172,75	97.949,93		
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>1.976.879,08</b>	<b>1.727.772,54</b>		
(-) Componenti escluse (B)	29.648,49	90.528,07		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.947.230,59</b>	<b>1.637.244,47</b>		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

*Nel computo della spesa di personale 2017 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2016 e precedenti rinviate al 2017; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2017, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015).*

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere favorevole sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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

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

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 414,01 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

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

### **Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)**

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali 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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 187.379,66 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, pari ad euro 4.478.801,26, determina un tasso medio del 4,18%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0;

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,88%.

## 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 del penultimo esercizio finanziario:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	4,33%	3,15%	2,82%

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 (+)	5.243.965,08	4.834.030,35	4.478.801,26
Nuovi prestiti (+)	170.444,98	80.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-580.842,75	-435.229,09	-413.299,83
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	463,04		
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.834.030,35</b>	<b>4.478.801,26</b>	<b>4.065.501,43</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.333,00	6.270,00	6.200,00
Debito medio per abitante	763,31	714,32	655,73

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	243.103,09	204.877,68	187.379,66
Quota capitale	580.842,75	435.229,09	413.299,83
<b>Totale fine anno</b>	<b>823.945,84</b>	<b>640.106,77</b>	<b>600.679,49</b>

## **Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2017 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Immobile annesso Teatro	Selmabipiemme leasing	16.01.2022	€ 10.056,71

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 9.822,60 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	14.566,12	42.015,67	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	6.300,00		9.822,60
<b>Totale</b>	<b>20.866,12</b>	<b>42.015,67</b>	<b>9.822,60</b>

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. L'esito di tale verifica è allegato alla proposta di deliberazione del rendiconto di gestione 2017.

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

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

In relazione agli organismi societari si esprimono le seguenti considerazioni:

Le partecipazioni dell'Ente al 31/12/2017 sono quelle indicate nella tabella.

Si fa presente che tali partecipazioni sono mantenute in quanto le suddette società svolgono attività di produzione di servizi di interesse generale collegate al perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente, come evidenziato nella deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 06/03/2017, avente ad oggetto "Approvazione piano operativo di razionalizzazione delle partecipazioni societarie, ai sensi degli articoli 4, 20 e 24 del D.Lgs. 19/08/2016, n. 175", integrata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 del 28/09/2017 e modificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 70 del 23/12/2017.

L'Ente detiene partecipazioni nelle seguenti società:

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2016	Anno 2015	Anno 2014
<b>ASET S.P.A.</b>		<b>0,080</b>	<b>Gestione Servizio raccolta e smaltimento rifiuti</b>		<b>0,00</b>	<b>3.304.220,00</b>	<b>2.591.575,59</b>	<b>1.537.309,00</b>
<b>ASET HOLDING S.P.A.</b>		<b>0,070</b>	<b>Proprietà delle reti relative ai servizi pubblici</b>		<b>0,00</b>	<b>377.115,00</b>	<b>475.881,00</b>	<b>563.712,00</b>
<b>MARCHE MULTISERVIZI S.P.A.</b>		<b>0,470</b>	<b>Gestione servizi gas-metano e servizio idrico integrato</b>		<b>0,00</b>	<b>12.398.004,00</b>	<b>9.117.230,00</b>	<b>11.560.331,00</b>
<b>MEGAS NET S.P.A.</b>		<b>3,140</b>	<b>Proprietà reti idrica e gas naturale</b>		<b>0,00</b>	<b>390.516,00</b>	<b>831.569,00</b>	<b>189.667,00</b>
<b>FARMACENTRO SERVIZI E LOGISTICA SOC. COOP.</b>		<b>0,120</b>	<b>Fornitura farmaci per la Farmacia Comunale</b>		<b>0,00</b>		<b>1.412.753,00</b>	<b>1.273.518,00</b>
<b>AMI S.P.A. - Azienda per la mobilità integrata e i trasporti</b>		<b>0,012</b>	<b>Gestione servizio trasporto pubblico locale della Provincia di Pesaro e Urbino</b>		<b>0,00</b>	<b>67.472,00</b>	<b>43.700,00</b>	<b>25.670,00</b>

### **È stato verificato il rispetto:**

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI**

### **Tempestività pagamenti**

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

## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

L'Osservatorio sulla finanza e contabilità degli enti locali ha deliberato in data 20/02/2018 i nuovi parametri per l'individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari che debutteranno con il rendiconto della gestione 2017, e che dovranno essere calcolati in aggiunta ai vecchi parametri ancora in vigore.

Il nuovo sistema proposto dall'Osservatorio si compone di otto indicatori, uguali per comuni, città metropolitane e province, individuati tutti all'interno del piano degli indicatori (7 sintetici e uno analitico), parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la presunzione di positività.

Nell'attesa che un decreto del Viminale approvi definitivamente i nuovi parametri, si è provveduto, comunque, a verificare tutti gli 8 indicatori che risultano tutti ampiamente negativi.

### Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia dal numeratore che dal denominatore del parametro;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443-444 legge 24/12/2012 a decorrere dal 1/1/2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

## ***RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI***

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

Tesoriere Comunale;

Economo Comunale;

Servizio Farmacia Comunale;

Servizio Anagrafe;

Concessionario Equitalia S.p.A.;

Consegnatario beni mobili.

# CONTO ECONOMICO

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

Comune di PERGOLA
Anno: 2017
Data di stampa: 26-05-2018
Pagina 1

**CONTO ECONOMICO** Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	3.066.069,95	3.002.358,09		
2	Proventi da fondi perequativi	985.436,13	927.696,49		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	773.795,67	803.470,54		
a	Proventi da trasferimenti correnti	746.458,36	736.104,51		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	27.327,31	67.366,03		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.383.597,16	1.429.346,13	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	214.520,30	1.429.346,13		
b	Ricavi dalla vendita di beni	729.633,33			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	439.443,53			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	121.872,83	112.226,39	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>6.330.761,74</b>	<b>6.275.097,64</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	665.702,16	672.730,97	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.454.058,23	2.489.412,87	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	36.259,72	35.425,61	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	596.840,84	330.767,35		
a	Trasferimenti correnti	582.749,93	330.767,35		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	14.090,91			
13	Personale	1.644.942,26	1.683.527,86	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.066.141,64	516.584,49	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.047.656,83	516.584,49	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni dalle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	18.484,81		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.636,54	-309,28	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	112.435,28	132.968,50	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	57.666,42	71.839,21	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>6.629.410,01</b>	<b>5.931.947,58</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-298.648,27</b>	<b>343.150,06</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	27.211,56	22.805,43	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	27.211,56	22.805,43		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	5.828,67	2.010,37	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>33.040,23</b>	<b>24.815,80</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	187.437,94	204.877,68	C17	C17
a	Interessi passivi	187.437,94	204.877,68		
b	Altri oneri finanziari				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>187.437,94</b>	<b>204.877,68</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-154.397,71</b>	<b>-180.061,88</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	rientamento art. 2425 cc	rientamento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari	154.054,24	132.133,49	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	68.519,77	64.796,94		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Soprawanzenze attive e insussistenze del passivo	79.695,12	48.477,61		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	2.460,33	15.000,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	3.379,02	3.858,94		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>154.054,24</b>	<b>132.133,49</b>		
25	Oneri straordinari	64.480,02	118.274,48	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Soprawanzenze passive o insussistenze dell'attivo	62.976,02	116.874,37		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	1.504,00	1.400,11		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>64.480,02</b>	<b>118.274,48</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>89.574,22</b>	<b>13.859,01</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D-E)</b>	<b>-363.471,76</b>	<b>176.947,19</b>		
26	Imposte (*)	103.311,71	90.222,12	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-466.783,47</b>	<b>86.725,07</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

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.

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);

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

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

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

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

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/96
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				<b>B1</b>	<b>B1</b>
1	Costi di impianto o di ampliamento			<b>B11</b>	<b>B11</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>B12</b>	<b>B12</b>
3	Dritti di brevetto ed utilizzazione opere dall'ingegno			<b>B13</b>	<b>B13</b>
4	Concessioni, licenze, marchi o diritti simile			<b>B14</b>	<b>B14</b>
5	Avviamento			<b>B15</b>	<b>B15</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>B16</b>	<b>B16</b>
9	Altre			<b>B17</b>	<b>B17</b>
Totale immobilizzazioni immateriali					
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
1	Beni demaniali	11.328.519,10	11.584.452,17		
1.1	Torioni				
1.2	Fabbricati	1.674.235,35	1.759.992,47		
1.3	Infrastrutture	9.654.283,75	9.824.459,70		
1.9	Altri beni demaniali				
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.503.396,87	10.874.837,00		
2.1	Torioni	1.141.910,72	1.141.920,95	<b>B111</b>	<b>B111</b>
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	9.143.507,20	9.520.653,08		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	3.336,05	4.846,59	<b>B112</b>	<b>B112</b>
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	23.656,68	12.431,62	<b>B113</b>	<b>B113</b>
2.5	Mezzi di trasporto	9.999,96	19.999,97		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	28.782,37	22.689,85		
2.7	Mobili e arredi	1.190,50	1.281,55		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	151.013,39	151.013,39		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>B115</b>	<b>B115</b>
Totale immobilizzazioni materiali		21.831.915,97	22.459.289,17		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
1	Partecipazioni in	1.397.865,61	1.398.405,28	<b>B1111</b>	<b>B1111</b>
a	imprese controllate			<b>B1111a</b>	<b>B1111a</b>
b	imprese partecipate	1.396.865,61	1.397.405,28	<b>B1111b</b>	<b>B1111b</b>
c	altri soggetti	1.000,00	1.000,00		
2	Crediti verso			<b>B1112</b>	<b>B1112</b>
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			<b>B1112a</b>	<b>B1112a</b>
c	imprese partecipate			<b>B1112b</b>	<b>B1112b</b>
d	altri soggetti			<b>B1112c</b> <b>B1112d</b>	<b>B1112c</b> <b>B1112d</b>
3	Altri titoli			<b>B1113</b>	
Totale immobilizzazioni finanziarie		1.397.865,61	1.398.405,28		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>23.229.781,58</b>	<b>23.857.694,45</b>		

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>I</b>	<b>Rimanenze</b>	74.050,15	69.413,61	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>74.050,15</b>	<b>69.413,61</b>		
<b>II</b>	<b>Crediti (2)</b>				
1	Crediti di natura tributaria	1.795.093,40	1.754.344,30		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.764.974,77	1.673.722,13		
c	Crediti da Fondi perequativi	30.118,63	80.622,17		
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	161.806,65	380.658,19		
a	verso amministrazioni pubbliche	115.214,74	345.899,60		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	46.591,91	34.758,59		
3	Verso clienti ed utenti	103.471,87	103.696,66	CII1	CII1
4	Altri Crediti	337.224,49	337.084,05	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per o/terzi				
c	altri	337.224,49	337.084,05		
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.397.596,41</b>	<b>2.575.783,20</b>		
<b>III</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>				
1	Conto di tesoreria	672.459,95	790.971,18		
a	istituto tesoriere	672.459,95	790.971,18		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	184.974,96	462.018,49	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>857.434,91</b>	<b>1.252.989,67</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.329.081,47</b>	<b>3.898.186,48</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Risconti attivi			D	D
2	Risconti attivi	22.520,77	29.376,44	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>22.520,77</b>	<b>29.376,44</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>26.581.383,82</b>	<b>27.765.257,37</b>		

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

(2) con separata indicazione degli importi e sigilli 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 26/4/96
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione		11.519.746,90	AI	AI
II	Riserve	20.966.682,04	9.255.210,07		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-3.127.189,93	6.011.644,55	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	756.505,55	756.505,55	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.492.059,97	2.492.059,97	ADX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	20.945.306,45			
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	-466.783,47	86.725,07	ADX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>20.499.898,57</b>	<b>20.961.682,04</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	243.148,57	130.713,29	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>243.148,57</b>	<b>130.713,29</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>					
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Dobiti da finanziamento	4.065.559,71	4.478.801,26		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	vi' altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	58,28		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.065.501,43	4.478.801,26	D5	
2	Dobiti verso fornitori	1.292.248,16	1.794.305,74	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Dobiti per trasferimenti e contributi	118.812,08	124.403,72		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	49.021,59	42.709,25		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	69.790,49	81.694,47		
5	Altri dobiti	228.034,59	176.788,83	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	118.706,20	72.172,44		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.405,08	24.376,70		
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	94.923,31	80.239,69		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>5.704.654,54</b>	<b>6.574.299,55</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	133.682,14	118.562,49	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>133.682,14</b>	<b>118.562,49</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>26.581.383,82</b>	<b>27.785.257,37</b>		

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impogni su esercizi futuri		-243.717,57	-638.114,83		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>-243.717,57</b>	<b>-638.114,83</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)

## **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, tenuto conto anche del lavoro che l'organo di controllo ha svolto nel corso dell'anno 2017; (oltre alle normali verifiche di cassa, L'organo di revisione ha effettuato numerose verifiche e verbalizzazioni di ordine normale con rilascio di relativo parere);

Visto e rilevato quanto 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**

**CROSTA Dott. LORENZO**