

COMUNE DI BIBBIANO

Provincia di Reggio Emilia

Relazione dell'organo di revisione

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

COMUNE DI BIBBIANO
PROTOCOLLO GENERALE
N. 0002868 08/03/2018 12:56
Cla: 4.6 - E
RS2 - CATELLANI - SINDACO

Anno 2017

IL REVISORE UNICO
DOTT. PIERPAOLO NERI

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui anni precedenti

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni

Comune di Bibbiano

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 08/03/2018

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;
- e

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 Bibbiano (RE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bibbiano, li 08/03/2018

Il Revisore Unico


INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Pierpaolo Neri, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 29.10.2015;

- ♦ ricevuta in data 06.03.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, 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 T.u.e.l.):

- 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;
 - 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 e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
 - 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 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
 - 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 servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio.
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;

- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 41/1996;

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;

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 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 31.07.2017, con delibera n. 33;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui 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. 5.655 reversali e n. 3.950 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.334.190,83
Riscossioni	1.298.335,11	6.922.954,36	8.221.289,47
Pagamenti	1.962.435,17	7.185.216,17	9.147.651,34
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.407.828,96
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.407.828,96
di cui per cassa vincolata			14.314,17

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	1.407.828,96
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	14.314,17
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	14.314,17

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 14.314,17 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 indicato nella precedente tabella 1.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2017	14.314,17
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2017	
Totale cassa vincolata presso il Tesoriere	14.314,17
Cassa vincolata al 01/01/2017	14.314,17
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2017	-
Totale cassa vincolata presso l'Ente	14.314,17
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2017	-
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2017	-
Totale cassa vincolata presso l'Ente	14.314,17

2014	2015	2016	2017
1.495.070,45	1.824.044,32	2.334.190,83	1.407.828,96

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo pari a Euro 225.719,60 come risulta dai seguenti elementi:

		2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	più	8.242.784,26	8.167.029,72	8.718.746,35
Impegni di competenza	meno	8.012.721,10	8.500.320,78	9.271.852,02
Saldo		230.063,16	- 333.291,06	- 553.105,67
quota di FPV applicata al bilancio	più		193.826,66	782.593,50
Impegni confluiti nel FPV	meno		782.593,50	455.207,43
saldo gestione di competenza		230.063,16	- 922.057,90	- 225.719,60

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2017
Riscossioni	(+)	6.922.954,36
Pagamenti	(-)	7.185.216,17
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>- 262.261,81</i>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	782.593,50
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	455.207,43
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>327.386,07</i>
Residui attivi	(+)	1.795.791,99
Residui passivi	(-)	2.086.635,85
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>- 290.843,86</i>
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		- 225.719,60

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	- 225.719,60
Avanzo d'amministrazione 2016 applicato	930.718,47
Quota di disavanzo ripianata	-
SALDO	704.998,87

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	151.214,93
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.321.569,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.746.530,45
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	147.388,91
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	335.058,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		243.806,43
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	25.382,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	128.719,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		2.510,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.927,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	389.980,79

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	905.336,42
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	631.378,57
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	339.188,70
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	128.719,31
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	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	7.927,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.132.274,78
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	307.818,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		315.018,08

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	389.980,79
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	315.018,08
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
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	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		704.998,87

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		389.980,79
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	25.382,05
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		364.598,74

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:

Fondo plurennale vincolato		
	01/01/17	31/12/17
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	54.074,98	147.388,91
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	-	307.818,52
Totale	54.074,98	455.207,43

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

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

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	1.676.414,89	1.676.414,89
Per contributi in c/capitale dalla Regione	71.242,56	71.242,56
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	1.377,55	
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	41.703,33	41.663,81
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.790.738,33	1.789.321,26

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:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	211.694,88
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	4.293,71
Recupero evasione tributaria	452.583,97
Entrate per eventi calamitosi	-
Canoni concessori pluriennali	8.575,45
Sanzioni per violazioni al codice della strada	41.703,33
Altre (da specificare)	-
Totale entrate	718.851,34
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	-
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	-
Oneri straordinari della gestione corrente	11.008,64
Spese per eventi calamitosi	-
Sentenze esecutive ed atti equiparati	-
Altre (da specificare)	-
Totale spese	11.008,64
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	707.842,70

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 2.171.545,35, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			2.334.190,83
RISCOSSIONI	1.298.335,11	6.922.954,36	8.221.289,47
PAGAMENTI	1.962.435,17	7.185.216,17	9.147.651,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			1.407.828,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			1.407.828,96
RESIDUI ATTIVI	1.584.397,26	1.795.791,99	3.380.189,25
RESIDUI PASSIVI	74.629,58	2.086.635,85	2.161.265,43
<i>Differenza</i>			1.218.923,82
<i>meno FPV per spese correnti</i>			147.388,91
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			307.818,52
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			2.171.545,35

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	3.238.219,28	2.285.725,64	2.171.545,35
di cui:			
a) Parte accantonata	1.215.584,95	1.286.678,56	1.624.835,89
b) Parte vincolata	52.565,02	111.243,33	28.592,07
c) Parte destinata a investimenti	1.522.571,77	788.667,03	313.966,83
e) Parte disponibile (+/-) *	447.497,54	99.136,72	204.150,56

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.590.680,01
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	10.155,88
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	8.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	16.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.624.835,89

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.710,00
vincoli derivanti da trasferimenti	24.637,95
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.244,12
altri vincoli	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	28.592,07

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

descrizione investimento	
Maggiore entrata in conto capitale (al netto quota vincolata e quota destinata al finanziamento spese correnti)	25.342,69
Economie spesa corrente finanziata con oneri di urbanizzazione	113,07
Economie spese in conto capitale su residui	413,23
Economie spese in conto capitale su competenza (al netto accantonamento FPV)	288.097,84
TOTALE PARTE DESTINATA	313.966,83

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

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					-
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				25.382,05	25.382,05
Debiti fuori bilancio				-	-
Estinzione anticipata di prestiti				-	-
Spesa in c/capitale	43.199,60	788.667,03		73.469,79	905.336,42
altro					-
Totale avanzo utilizzato	43.199,60	788.667,03	-	98.851,84	930.718,47

Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	2.811.424,31	1.298.335,11	1.584.397,26	71.308,06
Residui passivi	2.077.296,00	1.962.435,17	74.629,58	- 40.231,25

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
Saldo gestione di competenza (+ o -)	- 225.719,60
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 225.719,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	178.996,71
Minori residui attivi riaccertati (-)	107.688,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	40.231,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	111.539,31
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 225.719,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	111.539,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	930.718,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.355.007,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	2.171.545,35

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	1.286.678,56
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	97.625,89
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017	280.402,91
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017	1.469.455,58

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 2012/2016 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 1.590.409,92
- con la somma ponderata sarebbe di euro 1.545.134,56
- con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% al biennio precedente sarebbe di euro 1.591.859,24

Dal confronto fra metodo semplificato e metodo ordinario pieno si ottengono i seguenti elementi:

	importo fondo
Metodo semplificato	1.469.455,58
Metodo ordinario pieno	
Media semplice	1.590.409,92
Somma ponderata	1.545.134,56
Rapporto ponderato	1.591.859,24
Importo effettivo accantonato	1.590.680,01

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti non è stata calcolata alcuna passività potenziale probabile.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 0,00. Sebbene non ancora in possesso dei relativi riscontri, come segnalato nelle osservazioni/rilievi a pag. 45 della presente Relazione, si concorda con la non valorizzazione del fondo.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 10.155,88 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 patto di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati (espressi in migliaia di Euro):

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		DATI GESTIONALI (stanziamenti FPV/ Accertamenti e Impegni) 2017
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	138.866,52
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	370.507,52
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	509.374,14
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	6.179.387,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	304.828,89
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	837.373,87
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	339.188,70
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	177.000,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6.746.530,46
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	147.388,91
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	6.893.919,36
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.132.274,78
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	307.818,52
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.440.093,30
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		13.119,94

L'ente non ha ancora provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione attestante il rispetto del pareggio di bilancio.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2015	2016	2017
I.M.U.	1.868.891,89	2.146.793,70	2.128.906,82
I.M.U. recupero evasione	131.329,73	102.010,95	226.963,98
I.C.I. recupero evasione	12.521,15	111.398,59	28.219,85
T.A.S.I.	775.160,41	53.082,65	55.917,61
Addizionale I.R.P.E.F.	1.024.845,70	925.119,09	1.027.822,84
Imposta comunale sulla pubblicità	73.241,25	62.959,26	66.557,66
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	
5 per mille	0,00	0,00	
Altre imposte	4.964,37	0,00	285,00
TOSAP	0,00	0,00	
TARI	1.594.593,43	1.593.196,46	1.676.414,89
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	196.111,37	206.139,33	176.552,14
Tassa concorsi	0,00	0,00	
Diritti sulle pubbliche affissioni	7.343,00	7.962,00	6.594,40
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	354.604,40	732.841,87	785.131,81
Altri tributi	24,91	0,00	
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	6.043.631,61	5.941.503,90	6.179.367,00

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2017	FCDE rendiconto 2017
Recupero evasione ICI/IMU	255.183,83	42.380,32	16,61%	85.534,47	139.039,21
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	176.552,14	39.548,82	22,40%	53.991,70	89.513,72
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	20.848,00	8.121,93	0,00%	7.871,22	8.314,81
Totale	452.583,97	90.051,07	263,04%	147.397,39	236.867,74

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	856.693,14	100,00%
Residui riscossi nel 2017	78.054,55	9,11%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	778.638,59	90,89%
Residui della competenza	362.532,90	
Residui totali	1.141.171,49	

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	155.819,69	180.803,24	211.694,88
Riscossione	155.819,69	180.803,24	208.960,15

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2015	0,00	0,00%
2016	112.000,00	61,95%
2017	126.209,31	59,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2017	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	2.734,73	
Residui totali	2.734,73	

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con D.L.vo 118/2011)			
	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Trasferimenti dallo Stato	222.641,02	210.352,48	202.884,18
Trasferimenti da UE	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	155.591,88	135.783,17	97.297,96
Trasferimenti da famiglie, imprese e istituzioni sociali private	26.988,75	21.754,66	4.646,75
<i>Totale</i>	405.221,65	367.890,31	304.828,89

E' stato verificato che l'Ente non ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2017 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento. L'elaborato è in corso di preparazione e redazione e verrà inviato entro il mese di marzo.

Entrate Extra tributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	650.724,01	639.474,12	607.009,06
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	39.336,47	44.556,09	42.112,33
Interessi attivi	3.899,70	4.401,85	2.881,84
Altre entrate da redditi di capitale	99.475,52	104.611,05	118.876,40
Rimborsi e altre entrate correnti	45.512,52	38.739,41	66.494,24
Totale entrate extratributarie	838.948,22	831.782,52	837.373,87

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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	38.982	206.218	-167.236,00	18,90%
Casa riposo anziani			0,00	0,00%
Fiere e mercati			0,00	0,00%
Mense scolastiche	118.820	175.979	-57.159,00	67,52%
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%
Corsi extrascolastici	1.500	6.275	-4.775,00	23,90%
Impianti sportivi	12.600	82.842	-70.242,00	15,21%
Teatri, musei, pinacoteche, gallerie e mostre e spettacoli	0	46.544	-46.544,00	0,00%
Totali	171.902,00	517.858,00	-345.956,00	33,19%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Dal 2009 la funzione è stata conferita all'Unione "Val d'Enza".

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 26/06/2008 che ha approvato l'atto costitutivo e lo statuto "Unione Val d'Enza", sottoscritti con scrittura privata il 22/08/2008 è stata istituita l'Unione "Val d'Enza" tra i comuni di Montecchio Emilia, Sant'Ilario d'Enza, Bibbiano, San Polo d'Enza, Campegine, Cavriago e Gattatico, rappresentati dai rispettivi sindaci. L'art. 2 dello Statuto dell'Unione Val d'Enza" prevede lo svolgimento delle seguenti funzioni e servizi dal 2009: Corpo unico intercomunale di Polizia Locale, protezione civile, servizio sociale integrato, biblioteche, servizio delle politiche educative ed il coordinamento dello sport.

Proventi dei beni dell'ente

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	35.373,44	100,00%
Residui riscossi nel 2017	3.545,06	10,02%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-31,58	-0,09%
Residui (da residui) al 31/12/2017	31.859,96	90,07%
Residui della competenza	21.457,43	
Residui totali	53.317,39	

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.496.537,02	1.461.339,47	-35.197,55
102	imposte e tasse a carico ente	86.676,68	84.047,33	-2.629,35
103	acquisto beni e servizi	3.268.793,05	3.401.349,40	132.556,35
104	trasferimenti correnti	1.562.052,53	1.545.068,23	-16.984,30
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	151.486,43	132.050,14	-19.436,29
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.847,12	34.553,55	24.706,43
110	altre spese correnti	87.415,66	88.122,33	706,67
TOTALE		6.662.808,49	6.746.530,45	83.721,96

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 convertito nella L.n.160/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del DI 78/2010 convertito nella L.n.122/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa sostenuta nell'anno 2009 pari a euro 38.811,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 e s.m.i. rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.825.421,23;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dall' art.23 del D.Lgs.n.75/2017.

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 fossero 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.

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.

art. 1. co.557, L. n. 296/2006:				
			media 2011/2013	rendiconto 2017
spese macroaggregato 101			€ 1.718.142,48	€ 1.462.032,66
spese macroaggregato 103			€ 7.982,68	€ 8.407,35
irap macroaggregato 102			€ 91.409,37	€ 70.426,00
macroaggregato 104 (rimborso segreteria convenzionata)			€ 49.823,88	€ 40.600,00
spese macroaggregato 109			€ -	€ 23.544,81
rimborso UNIONE V.D.E			€ 293.068,52	€ 434.711,81
totale spese di personale A			€ 2.160.426,94	€ 2.039.722,63
componenti escluse B			€ 335.005,70	€ 279.507,61
compenenti assoggettate al limite di spesa (a) - (b)			€ 1.825.421,24	€ 1.760.215,02

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 con verbale n. 6 del 25/01/2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31/05 (conto annuale) e 15/04 (relazione al conto annuale) tramite SICO, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2016 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

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 del pareggio di bilancio.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

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

In relazione alle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, le somma impegnate nell'anno 2017 rispettano i seguenti limiti:

<i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2017	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	11.808,52	80,00%	2.361,70	371,29	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	8.270,00	50,00%	4.135,00	3.392,00	0,00

In base a quanto stabilito dall'art. 21-bis del DI 50 del 24 aprile 2017, convertito con modificazioni dalla legge 21 giugno 2017 n. 96, per l'anno 2017, ai comuni e alle loro forme associative che hanno approvato il rendiconto 2016 entro il 30 aprile 2017 e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, non si applicano le limitazioni e i vincoli di cui: a) all'articolo 6, commi 7, 8, fatta eccezione delle spese per mostre, 9 e 13, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122; b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133. Il Comune di Bibbiano ha usufruito di tale deroga avendo approvato il rendiconto di gestione 2016 con deliberazione di Consiglio comunale n. 19 del 28/04/2017 ed avendo rispettato il saldo tra entrate finali e spese finali (pareggio di bilancio), come risulta dalla certificazione inviata in data 29/03/2017.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 371,29 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.

Sulla base di quanto stabilito dalla Corte costituzionale con le sentenze n. 139-173/2012, tale limite è stato rispettato dal Comune di Bibbiano usando le economie realizzate in relazione alle riduzioni di cui all'art. 6 del DI 78/2010.

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 disposizione dell'art.9 del D.I. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 22 del 06/05/2013 è stato istituito il SIA (servizio informatico e telematico) che ha comportato il conferimento della relativa funzione all'Unione "Val d'Enza".

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 132.050,14 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017 pari a € 2.873.694,91 determina un tasso medio del 4,5%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,81%.

Spese in conto capitale

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

Codifica	Descrizione Capitolo	Stanziamiento Assestato	Impegnato
04022.02.1138003	11380/3 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO "DANTE ALIGHIERI" FINANZIATA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	61.000,00	60.999,98
04022.02.1138004	11380/4 - REALIZZAZIONE DEL PRIMO STRALCIO DELL'INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MIGLIORAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO "DANTE ALIGHIERI" FINANZIATO CON AVANZO DI AMM.	266.000,00	265.999,99
04022.02.1032701	CAP 10327/ 1 - OPERE DI MANUTENZIONE SCUOLE ELEMENTARI FIN. CON AVANZO DI AMM.NE	10.510,00	3.510,00
04022.02.1032705	CAP 10327/ 5 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SCUOLE ELEMENTARI FIN. CON ALIENAZIONE AZIONI IREN	1.882,48	1.882,48
04022.02.1035301	CAP 10353/ 1 - OPERE SISTEMAZIONE SCUOLA MEDIA FINANZIATO CON AVANZO DI AMM.NE	6.000,00	0,00
04022.02.1035305	CAP 10353/ 5 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE FINANZIATO CON ALIENAZIONI	5.088,10	5.088,00
04022.02.1035600	CAP 10356/ 0 - ADEGUAMENTO SISMICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO LIVELLO "DANTE ALIGHIERI" FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	20.972,48	20.972,48
08012.05.1080200	CAP 10802/ 0 - ACCANTONAMENTI PER ACCORDI BONARI FINANZIATO CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	10.841,00	0,00
12092.02.1107304	CAP 11073/ 4 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI FINANZIATA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3.050,78	1.050,78
12082.02.1108300	CAP 11083/ 0 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA E REALIZZAZIONE DI NUOVI LOCULI E CELLETTE OSSARI NEI CIMITERI COMUNALI FIN. CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	60.000,00	0,00
06012.02.1163410	CAP 11634/ 10 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI FINANZIATI CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	10.560,76	10.520,59
06012.02.1163402	CAP 11634/ 2 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI FINANZIATO CON CONTRIBUTO STATALE	1.565,00	0,00
06012.02.1163403	CAP 11634/ 3 - MANUTENZIONE CENTRI SPORTIVI E PALAZZETTO FINANZIATO CON AVANZO	10.125,12	9.365,00

06012.02.1163406	CAP 11634/ 6 - MANUTENZIONI CENTRI SPORTIVI E PALAZZETTO FINANZIATO CON ALIENAZIONI	2.000,00	2.000,00
04012.02.1171502	CAP 11715/ 2 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA POLO DELL'INFANZIA DI BARCO FINANZIATO CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	2.141,00	192,76
12012.02.1171503	CAP 11715/ 3 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA NIDO DELL'INFANZIA FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	5.840,17	2.821,63
10052.02.1182000	CAP 11820/ 0 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA FINANZIATA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	44.043,08	4.043,08
10052.02.1182001	CAP 11820/ 1 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA FINANZIATA CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	7.000,00	7.000,00
10052.02.1183515	CAP 11835/ 15 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA, AMPLIAMENTO E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA E RISCATTO IMPIANTI ENEL SO.L.E. FINANZIATO CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	744,20	744,20
10052.02.1183502	CAP 11835/ 2 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA E POTENZIAMENTO IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA FIN. CON AVANZO AMM.NE	4.148,70	3.857,50
10052.02.1187001	CAP 11870/ 1 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI FINANZ. CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	126.284,93	104.761,89
04012.02.1187200	CAP 11872/ 0 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA COMUNALE DELL'INFANZIA FINANZIATA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	95.491,90	2.300,00
01052.02.0939701	CAP 9397/ 1 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	42.386,33	20.111,41
01052.02.0939703	CAP 9397/ 3 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI FINANZIATO CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	14.949,69	14.949,69
01032.03.0943000	CAP 9430/ 0 - TRASFERIMENTO IN CONTO CAPITALE ALL'UNIONE VAL D'ENZA FINANZIATO CON CONDONO	4.293,71	4.293,71
01032.03.0943004	CAP 9430/ 4 - TRASFERIMENTO IN CONTO CAPITALE ALL'UNIONE VAL D'ENZA FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	810,79	810,58
01062.02.0951109	CAP 9511/ 9 - PREST.PROF.LI ESTERNE PER PROGETT.NE,DIR.LAVORI,COLLAUDI,STRUM.URBANISTICI,PERIZIE GEOLOGICHE,COLLABORAZIONI,STUDI, CONSULENZE, PRATICHE USL,VVF,ISPESL,SICUREZZA FIN. CON AVANZO AMM.NE	1.297,92	0,00
05022.05.1050018	CAP 10500/ 18 - FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CINEMA TEATRO	428,22	0,00
05022.02.1050019	CAP 10500/ 19 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CINEMA TEATRO FINANZIATO CON AVANZO.	4.949,40	4.949,40
04022.02.1138005	CAP 11380/ 5 - ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE PER 4° SERVIZIO FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI	2.500,00	2.431,46
09022.03.1160700	CAP 11607/ 0 - INTERVENTO URGENTE DI RIPRISTINO DELLA CONDUTTURA DI SCARICO DELL'INVASO DENOMINATO BURRACCIONE IN LOCALITA' GHIARDO DI BIBBIANO - TRASFERIMENTO AL CONSORZIO DI BONIFICA DELL'EMILIA.	60.000,00	59.611,36
06012.05.1163411	CAP 11634/ 11 - FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	2.516,20	0,00
06012.02.1164000	CAP 11640/ 0 - RIFACIMENTO IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PALESTRA POLIFUNZIONALE FINANZIATO CON ALIENAZIONI	2.928,00	2.840,16
06012.02.1164001	CAP 11640/ 1 - RIFACIMENTO IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PALESTRA POLIFUNZIONALE FINANZIATO CON CONTRIBUTO REGIONALE.	14.000,00	9.000,00
06012.02.1164102	CAP 11641/02 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	10.000,00	9.998,50
05012.05.1170701	CAP 11707/ 1 - FPV - DESTINAZIONE 7% URB. SECONDARIA PER LE CHIESE	2.500,00	0,00
12012.05.1171507	CAP 11715/ 7 - FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA POLO DI BARCO	1.157,97	0,00
10052.02.1183010	CAP 11830/10 - REALIZZAZIONE PERCORSO PEDONALE IN VIA SECCHI FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	8.796,09	8.796,09
10052.05.1183409	CAP 11834/ 9 - FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	1.774,39	0,00
10052.05.1183820	CAP 11838/ 20 - FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA STRADALE	27.003,36	0,00

10052.02.1186004	CAP 11860/ 4 - OPERE DI MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA STRADALE FINANZIATO CON AVANZO	32.283,76	32.283,76
09022.02.1187702	CAP 11877/ 2 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA ATTREZZATURE, GIOCHI E ARREDO URBANO FINANZIATA CON ONERI DI URBANIZZAZIONE.	3.000,00	3.000,00
10052.05.1187903	CAP 11879/ 3 - FPV - ACCORDO DI PROGRAMMA CON PROVINCIA DI R.E. PER LA REALIZZAZIONE DI PERCORSI CICLO-PEDONALI	76.000,00	0,00
20022.05.0870003	CAP 8700/ 3 - FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE - CONTO CAPITALE.	2.500,00	0,00
01052.05.0939710	CAP 9397/ 10 - FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI	4.417,75	0,00
01032.02.0941101	CAP 9411/01 - ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE PER IL SECONDO SERVIZIO FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	500,00	174,58
01082.02.0941202	CAP 9412/ 2 - REALIZZAZIONE PROGETTO WI-FI IN PIAZZA REPUBBLICA FINANZIATO CON ONERI DI URBANIZZAZIONE.	2.000,00	890,60
01022.02.0942900	CAP 9429/ 0 - ACQUISTO SOFTWARE FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI	427,00	0,00
01062.02.0951112	CAP 9511/ 12 - FPV - PRESTAZIONI PROFESSIONALI ESTERNE	41.129,65	0,00
09052.02.1050015	CAP. 10500/15 - REALIZZAZIONE PRIMO STRALCIO DEL PROGETTO "INSIEME PER IL PARCO DEL SOLE" FINANZIATO CON CONTRIBUTO IREN	10.370,00	10.370,00
09052.02.1050100	CAP. 10501/00 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALBERATURE DEL PARCO DEL SOLE IN VIA ROLANDO DA CORNIANO FIN. CON CONTRIBUTI DA PRIVATI (CIR FOOD)	2.452,20	2.452,20
01062.05.1080300	CAP. 10803/00 - RESTITUZIONE A PRIVATI DEGLI ONERI DI URBANIZZAZIONE FINANZIATO CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	1.000,00	996,86
08022.03.1081101	CAP. 10811/01 - TRASFERIMENTO AD ACER PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE E MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	10.000,00	10.000,00
12092.02.1108301	CAP. 11083/01 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI COMUNALI FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2.000,00	1.999,99
04022.02.1138002	CAP. 11380/2 - INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO DELLA PALESTRA DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO "DANTE ALIGHIERI" FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	35.000,00	35.000,00
09032.02.1150301	CAP. 11503/01 - REALIZZAZIONE DEL PROGETTO DI RIDUZIONE DEI RIFIUTI "COMPOSTAGGIO DOMESTICO" FINANZIATO CON CONTRIBUTO DA ATERSIR	3.740,00	2.631,20
09032.02.1150302	CAP. 11503/02 - REALIZZAZIONE DEL PROGETTO DI RIDUZIONE DEI RIFIUTI "COMPOSTAGGIO DOMESTICO" FINANZIATO CON CONTRIBUTO DEI PRIVATI ADERENTI AL PROGETTO	935,00	657,80
06012.02.1164201	CAP. 11642/01 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA POLIFUNZIONALE FINANZIATA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	71.000,00	67.683,78
06012.03.1165100	CAP. 11651/00 - TRASFERIMENTO A FAVORE DELLE SOCIETA' SPORTIVE PER INTERVENTI IN CONTO CAPITALE FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	15.000,00	15.000,00
06012.03.1165101	CAP. 11651/01 - TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE A FAVORE DI SOCIETA' SPORTIVE FINANZIATI CON ENTRATE CORRENTI	5.000,00	5.000,00
05012.02.1170000	CAP. 11700/00 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CINEMA-TEATRO FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2.000,00	2.000,00
12012.02.1171505	CAP. 11715 - 05 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA POLO DELL'INFANZIA DI BARCO FINANZIATA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.342,03	4.342,03
10052.05.1183020	CAP. 11830/20 - FPV - REALIZZAZIONE PERCORSO PEDONALE IN VIA SECCHI FIN. CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	141.203,91	0,00
10052.02.1183802	CAP. 11838/02 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA STRADALE FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.996,64	1.996,64
10052.02.1184900	CAP. 11849/0 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE FINANZIATA CON INDENNIZZO PER USURA STRADA DOVUTA A TRASPORTI ECCEZIONALI	1.377,55	0,00
04012.02.1187202	CAP. 11872/02 - SISTEMAZIONE ED AMPLIAMENTO AREA CORTILIVA SCUOLA COMUNALE DELL'INFANZIA "ALLENDE" FINANZIATA CON CONTRIBUTO DELLA FONDAZIONE MANODORI	10.000,00	10.000,00

04012.02.1187203	CAP. 11872/03 - SISTEMAZIONE ED AMPLIAMENTO AREA CORTILIVA SCUOLA COMUNALE DELL'INFANZIA "ALLENDE" FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	50.000,00	49.987,49
04012.02.1187204	CAP. 11872/04 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA FINANZIATA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	12.732,24	12.732,24
04012.02.1187205	CAP. 11872/05 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA COMUNALE DELL'INFANZIA FINANZIATA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	9.000,00	8.939,00
04012.05.1187240	CAP. 11872/40 - FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA FINANZIATA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3.267,76	0,00
10052.02.1187509	CAP. 11875/09 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2.237,61	2.237,61
09022.02.1187701	CAP. 11877/01 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA ATTREZZATURE, GIOCHI ED ARREDO URBANO FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3.000,00	2.790,14
10052.03.1187900	CAP. 11879/0 - TRASFERIMENTI ALL'AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE PER LA REALIZZAZIONE DI UN PERCORSO CICLOPEDONALE IN VIA SAURO - FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	136.000,00	136.000,00
01052.02.1188101	CAP. 11881/01 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI FINANZIATA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	24.673,71	24.603,71
01052.05.1188120	CAP. 11881/20 - FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI FIN. CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	955,31	0,00
05012.02.0630000	CAP. 6300/00 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA MONUMENTI, LAPIDI E CIPPI FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.159,00	1.159,00
01052.02.0939711	CAP. 9397/11 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI FINANZIATO CON ALIENAZIONI	3.573,90	3.573,90
10052.02.0951116	CAP. 9511/16 - INCARICO PROFESSIONALE PER LA PROGETTAZIONE DELLA RIQUALIFICAZIONE DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA FINANZIATO CON ALIENAZIONI	5.000,00	5.000,00
01062.02.0951120	CAP. 9511/20 - INCARICHI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONE, DIREZIONE LAVORI, COLLAUDI, OPERAZIONI TOPOGRAFICHE E VERIFICHE SISMICHE FINANZIATI CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	33.870,35	33.869,53
01062.05.0951114	FPV - CAP 9511/ 14 - PREST.PROF.LI ESTERNE PER PROGETT.,DIR.LAVORI, COLLAUDI, CONSUL.TECNICHE E LEGALI,STUDI E PREDISP.STRUM. URBANISTICI FIN. CON ONERI URBANIZZAZIONE	5.464,00	0,00
	TOTALE	1.728.191,14	1.132.274,78

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	2,33%	2,06%	1,81%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	3.591.776,26	3.241.500,78	2.873.694,91
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	
Prestiti rimborsati (-)	-350.275,48	-367.805,87	-335.058,90
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.241.500,78	2.873.694,91	2.538.636,01
Nr. Abitanti al 31/12	10.360	10.268	10.241
Debito medio per abitante	312,89	279,87	247,89

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	169.357,46	151.486,43	132.050,14
Quota capitale	350.275,48	367.805,87	335.058,90
Totale fine anno	519.632,94	519.292,30	467.109,04

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti e gli importi al 31/12/2017 risultano essere i seguenti:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 1.584.397,26;

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 74.629,58

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

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato. Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue (eventuale):

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo 1	455.432,52	40.471,26	50.297,45	239.142,38	470.898,57	1.429.705,09	2.685.947,27
di cui Tarsu/tari	342.174,48	39.739,15	30.699,44	154.925,11	267.433,41	339.110,39	1.174.081,98
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo 2	223,20	89,54	0,00	0,00	0,00	21.633,29	21.946,03
di cui trasf. Stato						2.104,16	2.104,16
di cui trasf. Regione					28,79	6.000,00	6.028,79
Titolo 3	197.212,21	50.303,72	29.812,09	13.613,67	31.186,74	229.375,22	551.503,65
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	24.252,04				5.398,32	21.457,43	51.107,79
di cui sanzioni CdS	94.704,43					41.703,33	136.407,76
Tot. Parte corrente	652.867,93	90.864,52	80.109,54	252.756,05	502.085,31	1.680.713,60	3.259.396,95
Titolo 4				1.750,00	0,00	97.068,79	98.818,79
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						68.611,36	68.611,36
Titolo 5	0,00						0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	1.750,00	0,00	97.068,79	98.818,79
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	396,07		250,00	1.407,90	1.909,94	18.009,60	21.973,51
Totale Attivi	653.264,00	90.864,52	80.359,54	255.913,95	503.995,25	1.795.791,99	3.380.189,25
PASSIVI							
Titolo 1	14.265,88	2.780,82	4.483,00	24.921,25	7.400,34	1.554.813,67	1.608.664,96
Titolo 2						291.765,15	291.765,15
Titolo 3							0,00
Titolo 4						54.760,00	54.760,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	6.392,53	60,00	600,00	5.950,99	7.774,77	185.297,03	206.075,32
Totale Passivi	20.658,41	2.840,82	5.083,00	30.872,24	15.175,11	2.086.635,85	2.161.265,43

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.
Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Nessuno.

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 riportato nella seguente tabella.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società Residui Attivi	debito della società v/Comune contabilità della società	diff.	debito del Comune v/società Residui Passi	credito della società v/Comune contabilità della società	diff.	Note
CONSORZIO AZIENDA CONSORZIALE TRASPOR	-	-	-	-	-	-	-
L'OLMO SOC. COOP. SOCIALE	4.000,00	-	4.000,00	-	-	-	-
PIACENZA INFRASTRUTTURE S.P.A.	-	-	-	-	-	-	-
MATILDE DI CANOSSA S.R.L.	-	-	-	-	-	-	-
MONTEFALCONE S.R.L.	-	-	-	-	-	-	-
AGENZIA PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO I	-	-	-	-	-	-	-
CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA S.R.L.	-	-	-	1.100,00	-	1.100,00	-
AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	-	-	-	-	-	-	-
CONSORZIO BIBBIANO LA CULLA	1.750,00	-	1.750,00	-	-	-	-
LEPIDA S.P.A.	-	-	-	-	-	-	-
IREN S.P.A.	15.504,55	-	15.504,55	-	-	-	-
A.S.P. CARLO SARTORI	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	21.254,55	-	21.254,55	1.100,00	-	1.100,00	
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente Residui Attivi	debito dell'ente v/Comune contabilità della società	diff.	debito del Comune v/ente Residui Passi	credito dell'ente v/Comune contabilità della società	diff.	Note

Per quanto riguarda gli importi relativi alle società partecipate, sono state inviate le richieste ma non sono ancora pervenute le relative risposte né le asseverazioni. Non appena in possesso di tutte le risposte si provvederà ad effettuare l'integrazione a detto verbale.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese in competenza a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Fornitura gratuita libri di testo
Organismo partecipato:	L'OLMO Soc. Coo.va Sociale
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	336,27
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	336,27

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Contributo di qualificazione per i servizi minimi di bacino
Organismo partecipato:	Agenzia per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	11.796,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	11.796,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Manutenzione straordinaria alloggi ERP
Organismo partecipato:	Azienda Casa Emilia Romagna (ACER)
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	10.000,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	10.000,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Intervento formativo per i dipendenti di Bibbiano
Organismo partecipato:	Centro studio e lavoro "La Cremeria Srl"
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.100,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.100,00

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

E' stata adottata la delibera di revisione straordinaria delle partecipazioni (n 37 del 27/09/2017) di cui all'art. 24 del D.Lgs. 175/2016

In tale deliberazione è stata disposta:

1) l'alienazione delle partecipazioni del Comune di Bibbiano nella società "Piacenza Infrastrutture s.p.a.", in quanto "Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente;

2) l'autorizzazione al mantenimento delle partecipazioni in:

–AGAC infrastrutture spa, salva la prosecuzione della "procedura di negoziazione degli strumenti finanziari derivati" già intrapresa a far data 2015 e la conseguente possibilità di ottenimento di "risparmi di spesa";

–"Agenzia locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale s.r.l.";

–"Lepida s.r.l.";

–Iren s.p.a.";

–"Centro Studio e Lavoro -La Cremeria s.r.l.".

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014.

Con deliberazione n. 37 del 27/09/2017 l'Ente ha provveduto ad effettuare la revisione straordinaria degli organismi partecipati.

Detta Delibera è stata inviata alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 23/10/2017 e inviata alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 24/10/2017.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell' ente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

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

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere

Economo

Ufficio Relazioni con il pubblico (URP)

Concessionari (Ica Srl, Equitalia e Step-Inpa)

Consegnatari azioni (Agac Infrastrutture Spa, Piacenza infrastrutture Spa, Iren Spa e Lepida Spa)

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
		2016	2017
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.480.226,21	7.107.744,53
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.511.441,47	7.982.948,34
Risultato della gestione		- 1.031.215,26	- 875.203,81
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-46.867,98	-10.291,90
	<i>proventi finanziari</i>	104.618,45	121.758,24
	<i>oneri finanziari</i>	151.486,43	132.050,14
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		-16,06
	<i>Rivalutazioni</i>		4,03
	<i>Svalutazioni</i>		20,09
Risultato della gestione operativa		- 1.078.083,24	- 885.511,77
E	<i>proventi straordinari</i>	1.458.079,44	413.353,16
E	<i>oneri straordinari</i>	217.722,36	137.101,04
Risultato prima delle imposte		162.273,84	- 609.259,65
	IRAP	78.900,56	79.910,55
Risultato d'esercizio		83.373,28	- 689.170,20

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.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: cambiamento dei criteri registrazione costi e ricavi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 885.511,77 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 192.571,47 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 118.876,40, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	proventi
Iren Spa	0,1610	118.876,40

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2015	2016	2017
1.101.506,04	1.020.553,40	1.199.212,45

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

PROVENTI STRAORDINARI			
5.2.2	Insussistenze del passivo		
	5.2.2.01	Insussistenze del passivo	48.701,25
5.2.3	Sopravvenienze attive		
	5.2.3.01	Rimborsi di imposte	10.248,00
	5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	202.721,35
5.2.4	Plusvalenze		
	5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	
	5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	25.473,25
	5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	
	5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	
	5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	
	5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
	5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
5.2.9	Altri proventi straordinari		
	5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	
	5.2.9.02	Permessi di costruire	126.209,31
	5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	
TOTALE			413.353,16

ONERI STRAORDINARI			
5.1.1	Sopravvenienze passive		
	5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	-
	5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	-
	5.1.1.03	Rimborsi	10.935,64
	5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	119.467,79
5.1.2	Insussistenze dall'attivo		
	5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	5.700,75
5.1.3	Trasferimenti in conto capitale		
	5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	-
	5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti	-
	5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	-
	5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	-
	5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	-
	5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	-
	5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	-
	5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	-
	5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi progressi a amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi progressi a Famiglie	-
	5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi progressi a imprese	-
	5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi progressi alla UE e al Resto del Mondo	-
	5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi progressi alla UE e al Resto del Mondo	-
	5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	-
	5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a imprese	-
	5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	-
	5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	-
5.1.4	Minusvalenze		
	5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	-
	5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	-
	5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	-
	5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	-
	5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	-
	5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
	5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
5.1.9	Altri oneri straordinari		
	5.1.9.01	Altri oneri straordinari	996,86
TOTALE			137.101,04

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.

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

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2017	Variazioni	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	65.877,89	-26.061,28	39.816,61
Immobilizzazioni materiali	24.008.020,56	36.530,56	24.044.551,12
Immobilizzazioni finanziarie	4.479.394,51	438.808,02	4.918.202,53
Totale immobilizzazioni	28.553.292,96	449.277,30	29.002.570,26
Rimanenze			0,00
Crediti	2.805.179,56	-1.024.923,01	1.780.256,55
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	2.334.190,83	-917.109,18	1.417.081,65
Totale attivo circolante	5.139.370,39	-1.942.032,19	3.197.338,20
Ratei e risconti		19.492,10	19.492,10
			0,00
Totale dell'attivo	33.692.663,35	-1.473.262,79	32.219.400,56
Passivo			
Patrimonio netto	27.452.068,64	-164.860,55	27.287.208,09
Fondo rischi e oneri	1.279.933,80	-1.245.777,92	34.155,88
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	4.959.460,91	-244.907,47	4.714.553,44
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.200,00	182.283,15	183.483,15
			0,00
Totale del passivo	33.692.663,35	-1.473.262,79	32.219.400,56
Conti d'ordine			0,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale concernono:

- spese notarili e pratiche per Euro 29.846,51
- spese software per € 1.122,40;
- altro per € 8.847,70.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.709.213,66 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	- 5.941.440,13
riserve	33.917.818,42
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	-
risultato economico dell'esercizio	- 689.170,20
totale patrimonio netto	27.287.208,09

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico osserva che:

- L'esercizio finanziario 2017 si chiude con un avanzo di € 2.171.545,35;
- E' stato rispettato l'obiettivo imposto dal pareggio di bilancio per l'anno 2017 come indicato nella presente relazione;
- L'ente non ha contratto mutui;
- Le risultanze della gestione finanziaria sono attendibili a seguito del rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;
- I risultati economici generali e di dettaglio sono attendibili in ragione del rispetto della competenza economica, della completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi e dei criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106 del principio contabile n° 3;
- I valori patrimoniali sono attendibili in quanto determinati nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione dei beni stessi;
- Il fondo crediti di dubbia esigibilità è congruo;
- C'è il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- L'ente presta costante attenzione all'adeguatezza del sistema contabile;
- Per quanto riguarda gli importi relativi alle società partecipate, sono state inviate le richieste ma non sono ancora pervenute le relative risposte né le asseverazioni. Non appena in possesso di tutte le risposte si provvederà ad effettuare l'integrazione a detto verbale.

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.

DOTT. PIERPAOLO NERI

