

COMUNE DI CONDOVE

Città metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

PIRUZZOLO DOTT.
MASSIMO

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

Anno 2017

Comune di Codove

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 19/4/2018

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, 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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Codove che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

ASTI, lì 19/4/2018

L'organo di revisione


PIRUZZOLO DOTT. MASSIMO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Massimo Piruozzolo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 19/12/2017:

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 42 del 26/03/2017, 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 Tuel):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con l'allegato indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato 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 deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione del rispetto per l'anno 2017 degli obiettivi del saldo di finanza pubblica;
 - l'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 della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
 - ◆ visto, in particolare, l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio il controllo di regolarità amministrativa e contabile è stato svolto dal precedente

Revisore

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha deliberato le seguenti variazioni di bilancio:

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 28 in data 25/7/2017;

- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 41 del 26/3/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1753 reversali e n. 2125 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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, Unicredit S.p.A e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed è così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			670.651,92
Riscossioni	1.060.419,02	3.207.734,40	4.268.153,42
Pagamenti	1.402.244,79	2.951.240,75	4.353.485,54
Fondo di cassa al 31 dicembre			585.319,80
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			585.319,80
di cui per cassa vincolata			

Cassa vincolata

Non esiste fondo cassa vincolato.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2014	2015	2016
Disponibilità	426.123,29	670.651,92	585.319,80
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 80.233,28, come risulta dai seguenti elementi:

Totale accertamenti (+) €. 3.877.595,79

Totale impegni (-) €. 3.988.097,85

Avanzo €. - 110.502,06

FPV corrente (+) €. 56.929,34

FPV capitale (+) €. 99.900,00

A.A. (+) €. 33.906,00

FPV spese (-)

Saldo gestione competenza €. 80.233,28

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	(+)	56.929,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.142.992,62
<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	(-)	2.893.774,99
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	51.141,11
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	6.090,24
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	188.699,26
<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)		60.216,36
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	(+)	-
<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	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.795,80
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	52.420,56

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	(-)	
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	(+)	7.795,80
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	333.775,42
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	13.980,26
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	6.090,24
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		27.812,72

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	52.420,56
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	27.812,72
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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		80.233,28

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 2017-2018-2019 di riferimento.

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

Fondo pluriennale vincolato		
	01/01/17	31/12/17
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	56.929,34	51.141,11
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	99.900,00	13.980,26
Totale	156.829,34	65.121,37

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 398.250,54, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			670.651,92
RISCOSSIONI	1.060.419,02	3.207.734,40	4.268.153,42
PAGAMENTI	1.402.244,79	2.951.240,75	4.353.485,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			585.319,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			585.319,80
RESIDUI ATTIVI	331.143,82	669.861,39	1.001.005,21
RESIDUI PASSIVI	151.217,37	971.735,73	1.122.953,10
<i>Differenza</i>			- 121.947,89
<i>meno FPV per spese correnti</i>			51.141,11
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			13.980,26
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			398.250,54

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	538.748,20	349.624,71	398.250,54
di cui:			
a) Parte accantonata	115.571,90	109.445,36	124.459,82
b) Parte vincolata	196.069,48	102.919,78	145.620,41
c) Parte destinata a investimenti	168.939,71	106.438,71	113.938,02
e) Parte disponibile (+/-) *	58.167,11	30.820,86	14.232,29

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Risultato di amministrazione	398.250,54
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	113.744,82
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	10.715,00
Totale parte accantonata (B)	124.459,82
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.695,94
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	60.611,52
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	83.312,95
Totale parte vincolata (C)	145.620,41
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	113.938,02
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	14.232,29
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da riplanare	

Nel corso dell'esercizio 2017 è stato utilizzato avanzo di amministrazione per complessivi euro 33.906,00 come di seguito specificato:

- Quota vincolata a investimenti: euro 1.600,00;
- Quota vincolata per accantonamenti: euro 32.306,00 di cui € 20.506,00 avanzo presunto applicato in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2017/2019 e proveniente dai fondi vincolati da leggi e principi contabili ed euro 11.800,00 dalla quota vincolata nell'avanzo 2016 per fondi di ammortamento.

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2017 dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: la quota di avanzo vincolato utilizzata per impegni in parte corrente è di € 0,00, mentre in conto capitale ammonta a € 13.400,00.

L'Organo di revisione ha accertato che non è stato applicato avanzo di amministrazione libero.

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 34 del 29/3/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.528.630,50	1.060.419,02	331.143,82	- 137.067,66
Residui passivi	1.692.828,37	1.402.244,69	151.217,37	- 139.366,31

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	56.929,34	51.141,11
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	56.929,34	51.141,11

(**)

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	99.900,00	13.980,26
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	99.900,00	13.980,26

(**)

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

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

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

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 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 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato è pari ad euro 113.744,82.

Fondi spese e rischi futuri:

-Fondo indennità di fine mandato

Si è tenuto conto dell'importo da accantonare a titolo di indennità di fine mandato, sulla base di quanto previsto dal punto 5.2 del principio contabile Allegato A/2, tramite l'accantonato di una quota nel FPV.

-Accantonamento Fondo rinnovi contrattuali:

Si è tenuto conto dell'importo da accantonare, sulla base di quanto previsto dal medesimo punto del principio contabile sopra citato, come risorsa necessaria a fronteggiare il rinnovo contrattuale dei dipendenti degli Enti Locali in corso di definizione tramite l'accantonato di una quota nel FPV.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2017.

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

**BILANCIO DI GESTIONE (Accertato / Impegnato - Anno 2017) - Dati Aggiornati al 27/03/2018
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		Anno 2017
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	56.929,34
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	90.900,00
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)	(+)	156.829,34
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.363.733,76
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	286.938,53
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	492.320,33
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	227.876,36
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.893.774,99
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 finanziata da entrate finali)	(+)	51.141,11
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)	(-)	2.944.916,10
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	333.775,42
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	13.660,26
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)	(-)	347.755,68
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)		235.026,54

- 1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.
- 2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).
- 3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziari dell'avanzo.
- 4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positiva, salvo gli enti cui è richiesta di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	46.578,86	29.578,86	63,50%
Recupero evasione TARSU/TIATARES	1.701,39	1.701,39	100,00%
Recupero evasione TASI	131,45	131,45	0,00%
Totale	48.411,70	31.411,70	64,88%

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

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

IMU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	70.296,91	
Residui riscossi nel 2017	30.696,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	36.777,78	
Residui al 31/12/2017	2.823,00	4,02%
Residui della competenza	81.896,18	
Residui totali	84.719,18	
FCDE al 31/12/2017	17.409,79	20,55%

TASI

Non sono state accertate somme per l'anno 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	5.139,37	
Residui riscossi nel 2017	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.139,37	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2017		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	222.140,11	
Residui riscossi nel 2017	84.334,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	18.000,00	
Residui al 31/12/2017	119.805,77	53,93%
Residui della competenza	129.403,60	
Residui totali	249.209,37	
FCDE al 31/12/2017	51.212,53	20,55%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	66.884,80	85.304,47	74.599,31
Riscossione	66.884,80	85.304,47	72.799,31

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente: destinazione in conto capitale opere viarie e cimiteri 6.000,00 progettazione edificio scuola borgata Mocchie

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente

Anno	importo	% x spesa corr.
2015	66.884,80	0,00%
2016	85.304,47	0,00%
2017	74.599,31	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2015	2016	2017
accertamento	38.461,00	32.931,30	30.000,00
riscossione	38.461,00	32.931,30	30.111,84
%riscossione	100,00	100,00	100,37

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	19.230,50	16.465,65	15.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	19.230,50	16.465,65	15.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
Perc. X Spesa Corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	19.230,50	16.465,65	15.000,00
Perc. X Investimenti	100,00%	100,00%	100,00%

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

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono state pari ad euro 358.661,68.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	237.749,00	
Residui riscossi nel 2017	140.958,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	19.405,10	
Residui al 31/12/2017	77.385,90	32,55%
Residui della competenza	86.289,57	
Residui totali	163.675,47	
FCDE al 31/12/2017	16498,48	10,08%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Pasto anziano	52,40	560,94	-508,54	9,34	0,00%
Sportello amico	4.702,50	4.464,10	238,40	105,34	0,00%
Trasporto alunni	3.279,10	27.793,48	-24.514,38	11,80	0,00%
Trasporto mercatale	906,00	5.240,00	-4.334,00	17,29	0,00%
Totali	8.940,00	38.058,52	-29.118,52	23,49	0,00%

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	683.603,12	668.417,83	-15.185,29
102	imposte e tasse a carico ente	55.154,16	51.433,95	-3.720,21
103	acquisto beni e servizi	1.908.366,28	1.622.714,38	-285.651,90
104	trasferimenti correnti	350.657,30	335.424,22	-15.233,08
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	159.648,52	149.299,98	-10.348,54
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.183,78	6.336,91	153,13
110	altre spese correnti	69.210,22	60.147,72	
TOTALE		3.232.823,38	2.893.774,99	-339.048,39

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 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 pari ad euro 798.844,11 ;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2017
Spese macroaggregato 101	730.514,37	651.700,17
Spese macroaggregato 103	14.604,41	7.661,50
Irap macroaggregato 102	41.907,51	44.351,76
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	787.026,29	703.713,43
(-) Componenti escluse (B)	101.321,12	48.409,71
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	685.705,17	655.303,72
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere n. zero dipendenti.

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 patto di stabilità.

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).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

In relazione alle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 commi 7/13 del D.L. 78/2010, le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2017	sforamento
Studi e consulenze Art. 6 c.7 D.L. n.78/2010	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza Art. 6 c.8 D.L. n.78/2010	500,00	80,00%	100,00	118,00	-18,00
Sponsorizzazioni Art. 6 c.9 D.L. n.78/2010	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni Art. 6 c.12 D.L. n.78/2010	252,00	50,00%	126,00	30,00	0,00
Formazione Art. 6 c.13 D.L. n.78/2010	3.000,00	50,00%	1.500,00	1.800,00	-300,00

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente non ha conferito incarichi di collaborazione autonoma studi e consulenza.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 118,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

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

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

Non sono stati conferiti incarichi di consulenza informatica.

L'organo di revisione raccomanda la costante verifica del puntuale rispetto da parte dell'ente di tutti gli obiettivi di finanza pubblica previsti dalle norme vigenti.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 149.299,98 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017 (€ 3.239.639,19), determina un tasso medio del 4,61 %.

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 del rendiconto del penultimo anno precedente l'incidenza degli interessi passivi è del 4,37 % (il limite indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL è del 10%).

Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate FPV	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate al loro del FPV	
			In cifre	In %
682.506,00	379.906,00	333.775,42	46.130,58	13,82%
		13.980,26		

L'ente non ha impegnato spese per acquisto immobili e rientra, pertanto, nei limiti disposti dall'art. 1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi 750 rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228 (calcolati in euro 2.610,08).

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	4,97%	4,48%	4,37%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	3.623.119,42	3.433.930,40	3.239.636,19
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	182.246,19	194.294,21	188.699,62
Estinzioni anticipate (-)	61.880,94	18.143,19	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.378.992,29	3.221.493,00	3.050.936,57

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	170.792,96	159.648,52	149.299,98
Quota capitale	212.591,29	200.283,80	188.699,26
Totale fine anno	383.384,25	359.932,32	337.999,24

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

L'ente nel 2017 non ha proceduto all'estinzione anticipata di mutui.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

Non ricorre la fattispecie

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 34 del 29/3/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione definitiva di residui attivi e passivi formati negli esercizi precedenti, stralciati e motivati secondo quanto previsto dai principi contabili espressi dalla D.Lgs. 118/2011, nonché alla cancellazione e conseguente reimputazione delle spese già impegnate ma non esigibili alla data del 31/12/2017.

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.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto, dalle attestazioni prodotte dai Responsabili di Area non risulta sussistano debiti fuori bilancio al 31/12/2017.

EVOLUZIONE DEBITI FUORI BILANCIO

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Le partecipazioni detenute dal Comune di Condove in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:

Società Partecipate:

SMAT TORINO gestione acquedotto quota di partecipazione di 0,0008%;
ACSEL SPA GESTIONE RIFIUTI quota di partecipazione 4,60%

Consorzi di Servizi

CON.ISA consorzio socio-assistenziale SUSA - percentuale adesione 5%

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

SOCIETA' PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del Comune v/società	della società v/Comune		del Comune v/società	della società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Aysel S.p.A	2.634,38	2.634,38	0	170.412,13	170.412,13	0	1
Smat S.p.A.	100.756,75	100.756,75	0	6.928,71	6.928,71	0	1
Aysel Energia S.r.l.	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	
			0			0	
			0			0	
ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del Comune v/ente	dell' ente v/Comune		del Comune v/ente	dell'ente v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi externalizzati	
Servizio:	RACCOLTA RIFIUTI
Organismo partecipato:	ACSEL SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	591.110,69
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	591.110,69

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi externalizzati	
Servizio:	RACCOLTA TRATTAMENTO FORNITURA ACQUA
Organismo partecipato:	SMAT TORINO
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	8.375,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	8.375,00

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 con deliberazione della Giunta comunale n. 36 del 26/9/2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Ente ha provveduto in data 26/9/2017 con deliberazione della Giunta comunale n. 36 del 26/9/2017 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il piano di razionalizzazione:

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

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

In attuazione di quanto previsto ai sensi dell'art. 8 D.L. 66/2014 come convertito dalla Legge 23 giugno 2014 n. 89 relativamente alla disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubblica amministrazione, stabiliti dall'art. 33 del D.Lgs 14 marzo 2013 n. 33, nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito istituzionale dell'Ente, è stato pubblicato l'indicatore di tempestività dei pagamenti del Comune di Castiglione Torinese determinato in base al DPCM 22/09/2014, che per l'anno 2017 è pari a:

31,88 giorni.

Gli indicatori sono pubblicati sul sito internet dell'ente.

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

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto secondo quanto stabilito dall'art. 242 del D.Lgs. 267/2000.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

CONTO ECONOMICO

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

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.

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.

Si riporta di seguito il conto economico dell'ente

CONTO ECONOMICO		2017	2016	referimento	referimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.954.376,24	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	399.357,52	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	436.415,58	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	286.938,53	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	151.477,05	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	347.334,72	0,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	265.097,31	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	82.237,41	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	120.613,90	0,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.270.097,96	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	81.378,40	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.041.335,98	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	335.424,22	0,00		
a	Trasferimenti correnti	335.424,22	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	711.746,83	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	394.498,66	0,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	24.681,41	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	369.817,25	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	23.227,89	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	44.261,45	0,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.131.893,43	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		138.204,53	0,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	12.851,25	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	12.851,25	0,00		
20	Altri proventi finanziari	193,50	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		13.044,75	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	149.299,98	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	149.299,98	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		149.299,98	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-136.255,23	0,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		

CONTO ECONOMICO (Anno 2017)

CONTO ECONOMICO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	309.280,41	0,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	307.480,41	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1.800,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	309.280,41	0,00		
25	Oneri straordinari	260.829,56	0,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	6.090,24	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	193.714,61	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	45.005,74	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	12.018,97	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	260.829,56	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	48.450,85	0,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	50.400,15	0,00		
26	Imposte	48.213,62	0,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.186,53	0,00	E23	E23

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

L'Ente con deliberazione della Giunta Comunale n. 43 del 26/3/2018 avente ad oggetto la revisione straordinaria dell'inventario comunale al 31/12/2017 ai fini della predisposizione della nuova contabilità economico-patrimoniale ed assegnazione dei beni ai rispettivi consegnatari allo scopo di dare attuazione all'art. 230 del D.Lgs. 267/2000 il quale dispone che gli enti locali provvedano annualmente all'aggiornamento dell'inventario, al fine della redazione del conto del patrimonio, ha proceduto all'aggiornamento straordinario al 31/12/2017 dell'inventario generale dei beni mobili ed immobili del patrimonio comunale propedeutico all'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata con particolare riferimento al principio contabile n. 9.

L'ente con deliberazione della C.C. n° 67 del 28/10/2015, avvalendosi di quanto disposto dall'articolo 232 del TUEL che al comma secondo testualmente recita: "gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017"; ha rinviato l'applicazione del principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale al rendiconto 2017.

La prima attività richiesta per l'adozione della nuova contabilità è la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118.

A tal fine è necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale.

La seconda attività richiesta consiste nell'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato.

A tale scopo, si predispose una tabella che, per ciascuna delle voci dell'inventario e dello stato patrimoniale riclassificato, affianca gli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione, negative e positive.

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

Con deliberazione della Giunta Comunale del 26/3/2018 avente per oggetto: Riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso al 31/12/2016. approvazione saldi iniziali dello stato patrimoniale e valutazione dei beni mobili ed immobili al 1/01/2017. definizione del nuovo patrimonio netto e costituzione delle riserve., l'Ente ha provveduto ad approvare i prospetti dello Stato Patrimoniale al 1° gennaio 2017, riclassificati e rivalutati, nel rispetto dei principi di cui al D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i., con l'indicazione delle differenze di rivalutazione rispetto al precedente ordinamento contabile.

Il patrimonio netto al 31/12/2016 secondo quanto previsto dal decreto legislativo 118/2011 ed in particolare del principio contabile applicato, concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità /finanziaria (allegato 4/3) si articola come segue:

SCHEMA D.LGS. 118/2011			
Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2017 (riclassificato)	Variazioni	01/01/2017 (rivalutato)
A) PATRIMONIO NETTO			
I Fondo di dotazione	-4.725.167,36	7.864.346,64	3.139.179,28
II Riserve	12.468.666,71	-3.970.589,73	8.498.076,98
a) da risultato ec. Di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
b) da capitale	0,00	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	1.285.569,74	0,00	1.285.569,74
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultural	11.183.096,97	-3.970.589,73	7.212.507,24
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
III Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
Totale patrimonio netto	7.743.499,35	3.893.756,91	11.637.256,26

Si riporta, di seguito, il nuovo stato patrimoniale aggiornato alla data del 01/01/2017 riclassificato secondo lo schema previsto dall'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011, avvalendosi della ricodifica dell'inventario e applicando i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 9.3 "Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione":

Comune di Condove

SINTESI RICLASSIFICAZIONE ATTIVO (Anno 2017)

SCHEMA D.P.R. 154/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011				
Modello 20	Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2017 (riclassificato)	Variazioni	01/01/2017 (rivalutato)
			A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI	0,00	0,00	0,00
A)	IMMOBILIZZAZIONI		B) IMMOBILIZZAZIONI			
B)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		1) Immobilizzazioni immateriali			
			1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
			2 Costi di ricerca e sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
			3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
			4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
			5 Acquisti	0,00	0,00	0,00
			6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
			7 Altre	20.410,34	0,00	20.410,34
		20.410,34	Totale immobilizzazioni immateriali	20.410,34	0,00	20.410,34
		20.410,34	Totale immobilizzazioni immateriali	20.410,34	0,00	20.410,34
B)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		Immobilizzazioni materiali			
			1 Beni demaniali	5.879.038,59	0,00	5.879.038,59
			1.1 Terreni	0,00	0,00	0,00
			1.2 Fabbricati	66.581,71	0,00	66.581,71
			1.3 Infrastrutture	482.880,29	0,00	482.880,29
			1.9 Altri beni demaniali	5.330.576,59	0,00	5.330.576,59
		6.420.843,48	2) Altre immobilizzazioni materiali	7.716.638,91	0,00	7.716.638,91
		301.362,54	2.1 Terreni	2.125.120,63	0,00	2.125.120,63
		821.288,27	2.2 Fabbricati	4.820.362,33	0,00	4.820.362,33
		4.851.195,29	2.3 Impianti e macchinari	59.883,06	0,00	59.883,06
		971.756,20	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	31.697,39	0,00	31.697,39
		98.249,57	2.5 Macchine per ufficio e hardware	9.819,06	0,00	9.819,06
		6.919,69	2.6 Mezzi di trasporto	12.000,00	0,00	12.000,00
		12.000,00	2.7 Mobili e arredi	16.741,67	0,00	16.741,67
		12.971,94	2.8 Infrastrutture	76.785,64	0,00	76.785,64
		0,00	2.9 Altri beni materiali	464.129,15	0,00	464.129,15
		0,00	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	37.149,67	0,00	37.149,67
		0,00	Totale immobilizzazioni materiali	13.638.717,17	0,00	13.638.717,17
		0,00	Totale immobilizzazioni materiali	13.638.717,17	0,00	13.638.717,17
		0,00	B) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
		0,00	1) Partecipazioni in:			
		0,00	a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
		0,00	b) imprese collegate	0,00	0,00	0,00
		0,00	c) altre imprese	0,00	0,00	0,00
		0,00	2) Crediti verso:			
		0,00	a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
		0,00	b) imprese collegate	0,00	0,00	0,00
		0,00	c) altre imprese	0,00	0,00	0,00
		0,00	d) crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00
		0,00	e) crediti di natura tributaria di finanziamento della società	0,00	0,00	0,00
		0,00	f) altri crediti da tributi	484.542,00	74.998,75	409.543,25
		0,00	g) crediti da Fondi partecipativi	34.927,13	0,00	34.927,13
		0,00	h) crediti di natura tributaria	519.469,17	74.998,75	444.470,42
		0,00	3) Titoli (investimenti a medio lungo termine)			
		0,00	a) titoli	0,00	0,00	0,00
		0,00	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	666.478,92	666.478,92
		13.654.127,51	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	13.654.127,51	666.478,92	14.320.606,50
		0,00	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
		0,00	1) RIMANENZE			
		0,00	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
		0,00	2) CREDITI			
		510.423,07	1) Verso contribuenti	519.469,17	74.998,75	444.470,42
		557.246,02	2) Verso enti del settore pubblico affiegati	0,00	0,00	0,00
		16.988,73	3) Stato - corrente	484.542,00	74.998,75	409.543,25
		0,00	capitale	34.927,13	0,00	34.927,13
		50.378,13	4) Regioni - corrente	0,00	0,00	0,00
		148.022,63	capitale	557.246,02	0,00	557.246,02
		289.749,34	5) Altri - corrente	557.246,02	0,00	557.246,02
		192.897,23	capitale	0,00	0,00	0,00
		304.895,93	6) Verso fornitori diversi	0,00	0,00	0,00
		157.539,13	a) verso clienti di servizi pubblici	0,00	0,00	0,00

3) versamenti di beni patrimoniali	80.209,87	3 Verso clienti ed utenti	237.749,00	-14.748,21	223.000,79
4) versamenti - capitale	24.041,75				
5) da alienazioni patrimoniali e per somme corrisposte a terzi	0,00	4 Altri crediti	214.268,31	11.486,97	202.781,34
6) Crediti per IVA	0,00	5) verso l'ente:			
7) Per depositi	158.063,46	a) per contributo scuola e servizi	0,00	0,00	0,00
8) Banche	0,00	b) per contributo scuola e servizi	214.268,31	11.486,97	202.781,34
9) Cassa Depositi e Prestiti	158.063,46				
Totale crediti/	1.528.630,50	Totale crediti/	1.528.630,50	-101.231,92	1.427.398,57
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZATI		III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) Titoli	0,00	1 Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Totale att./fin. che non costituiscono immobilizzi	0,00	2 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale att./fin. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		IV Disponibilità liquide			
1) Fondo di cassa	670.651,92	1 Conto di Tesoreria	670.651,92	0,00	670.651,92
2) Depositi bancari	0,00	a) Istituto Tesoriere	670.651,92	0,00	670.651,92
		b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	670.651,92	7 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2.199.282,42	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
		4 Altri conti presso la Tesoreria entranti all'ente	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	670.651,92	0,00	670.651,92
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2.199.282,42	-101.231,92	2.098.050,49
C) RATEI E RISCONTI		DI RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi	5.908,80	1) Ratei attivi	5.908,80	0,00	5.908,80
2) Risconti attivi	0,00	2) Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
Totale ratei e risconti	5.908,80	Totale ratei e risconti	5.908,80	0,00	5.908,80
TOTALE DELL'ATTIVO	15.859.318,73	TOTALE DELL'ATTIVO	15.859.318,73	565.247,06	16.424.565,79

Comune di Condove

SINTESI RICLASSIFICAZIONE PASSIVO (Anno 2017)

SCHEMA D.P.R. 154/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011			
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2017 (ridistribuito)	Variazioni	01/01/2017 (rivisitato)
A) PATRIMONIO NETTO		A) PATRIMONIO NETTO			
1) Netto patrimoniale	327.237,90	Fondo di dotazione	4.725.187,36	7.864.346,64	3.139.139,28
2) Netto da beni demaniali	6.130.691,71	B Riserve	12.468.666,71	-3.970.589,73	8.498.076,98
Totale patrimonio netto	6.457.929,61	a) da risultato ec. Di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
B) CONFERIMENTI (3)		b) da capitale	0,00	0,00	0,00
1) Conferimenti da concessioni di edificare	1.285.569,74	c) da permessi di costruire	1.285.569,74	0,00	1.285.569,74
Totale conferimenti (3)	1.285.569,74	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.183.096,97	-3.970.589,73	7.212.507,24
Totale patrimonio netto + conferimenti (3)	7.743.499,35	e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
		f) Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
		Totale patrimonio netto	7.743.499,35	3.893.756,91	11.637.256,26
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
		1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
		2) Per imposte	0,00	0,00	0,00
		3) Altri	0,00	0,00	0,00
		Totale fondi rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
		Totale T.F.R.	0,00	0,00	0,00
C) DEBITI		DI DEBITI			
1) Debiti di finanziamento	3.187.994,56	1) Debiti da finanziamento	3.266.513,04	0,00	3.266.513,04
2) per finanziamenti a breve termine	0,00	2) prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
3) per mutui e prestiti	3.187.994,56	3) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
4) per prestiti obbligazionari	0,00	c) banche e tesorerie	0,00	0,00	0,00
5) Debiti di funzionamento	1.315.293,04	d) verso altri finanziatori	3.266.513,04	0,00	3.266.513,04
6) Debiti per IVA	1.983,00	7) Debiti verso fornitori	10.793.994,70	-232.214,87	10.561.779,83
7) Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	8) Accconti	0,00	0,00	0,00
8) Debiti per somme anticipate da terzi	43.866,71	4) Debiti per trasferimenti e contributi	84.218,45	0,00	84.218,45
9) Debiti verso:	0,00	a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
1) imprese controllate	0,00	b) altre amministrazioni pubbliche	63.644,10	0,00	63.644,10
2) imprese collegate	0,00	c) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
3) altri (aziende speciali, consorzi, etc.)	0,00	d) imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
4) Altri debiti	0,00	e) altri soggetti	20.474,35	0,00	20.474,35
Totale debiti	4.503.143,43	5) Altri passivi	118.517,24	0,00	118.517,24
		a) tributari	7.915,14	0,00	7.915,14
		b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.894,39	0,00	2.894,39
		c) per attività svolta per i terzi	0,00	0,00	0,00
		d) altri	107.707,71	0,00	107.707,71
		Totale debiti	4.503.143,43	232.214,82	4.735.358,25
B) CONFERIMENTI (3) + DI RATEI E RISCONTI		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
1) Ratei passivi	0,00	1) Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
2) Conferimenti da trasferimenti in capitale	3.566.724,67	2) Risconti passivi	3.566.724,67	-3.566.724,67	0,00
3) Risconti passivi	0,00	1) Contributi agli investimenti	3.566.724,67	-3.566.724,67	0,00
Totale conferimenti (3) + ratei e risconti	3.566.724,67	a) da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
		b) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
		2) Contributi pluriennali	0,00	0,00	0,00
		3) Altri risconti passivi	3.566.724,67	0,00	3.566.724,67
TOTALE DEL PASSIVO	15.859.318,73	Totale ratei e risconti	3.566.724,67	-3.566.724,67	5.991,24
		TOTALE DEL PASSIVO	15.859.318,73	565.247,06	16.424.565,79

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 sono così rilevati:

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00
	5 Avanzamento	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
	9 Altre	192.048,98
Totale immobilizzazioni immateriali		192.048,98
<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1 Beni demaniali	1.888.092,49
	1.1 Terreni	24.346,78
	1.2 Fabbricati	79.125,22
	1.3 Infrastrutture	1.784.613,29
	1.9 Altri beni demaniali	7,20
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	11.474.231,15
	2.1 Terreni	2.484.777,41
	a di cui in leasing finanziario	0,00
	2.2 Fabbricati	4.433.200,88
	a di cui in leasing finanziario	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	38.966,15
	a di cui in leasing finanziario	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	37.259,66
	2.5 Mezzi di trasporto	23.382,31
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	6.477,09
	2.7 Mobili e arredi	18.585,19
	2.8 Infrastrutture	73.672,78
	2.99 Altri beni materiali	4.357.010,54
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.577,18
Totale immobilizzazioni materiali		13.377.500,62
<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>		
IV	1 Partecipazioni in	666.478,92
	a imprese controllate	0,00
	b imprese partecipate	666.478,92
	c altri soggetti	0,00
	2 Crediti verso	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00
	b imprese controllate	0,00
	c imprese partecipate	0,00
	d altri soggetti	0,00
	3 Altri titoli	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		666.478,92
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		14.236.428,72

	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I	<u>Rimanenze</u>	0,00
	Totale rimanenze	0,00
II	<u>Crediti</u>	
1	Crediti di natura tributaria	401.819,73
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
b	Altri crediti da tributi	389.819,26
c	Crediti da Fondi perequativi	12.036,53
2	Crediti per trasferimenti e contributi	197.923,16
a	verso amministrazioni pubbliche	197.923,16
b	imprese controllate	0,00
c	imprese partecipate	0,00
d	verso altri soggetti	0,00
3	Verso clienti ed utenti	147.259,90
a	Altri Crediti	143.890,60
a	verso l'erario	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00
c	altri	143.890,60
	Totale crediti	890.869,39
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
1	Partecipazioni	0,00
2	Altri titoli	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
1	Conto di tesoreria	585.319,80
a	titolo tesoriere	585.319,80
b	presso Banca d'Italia	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	27.142,90
3	Denaro e valori in cassa	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
	Totale disponibilità liquide	612.562,70
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.503.432,09
	D) RATEI E RISCONTI	
1	Ratei attivi	9.908,80
2	Risconti attivi	16.400,95
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	22.309,75
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.762.170,56

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017
A) PATRIMONIO NETTO		
i	Fondo di dotazione	3.139.179,28
ii	Riserve	8.572.676,29
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
b	da capitale	179.829,35
c	da permessi di costruire	1.360.169,05
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.032.677,89
e	altre riserve indisponibili	0,00
iii	Risultato economico dell'esercizio	2.186,53
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		11.714.042,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00
2	Per imposte	0,00
3	Altri	10.715,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		10.715,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)		0,00
D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	2.850.633,12
a	prestiti obbligazionari	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00
d	verso altri finanziatori	2.850.633,12
2	Debiti verso fornitori	856.427,87
3	Accordi	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	118.887,64
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	111.711,14
c	imprese controllate	0,00
d	imprese partecipate	0,00
e	altri soggetti	7.176,50
5	Altri debiti	147.637,59
a	tributari	24.861,90
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.105,29
c	per attività svolta per c/terzi	0,00
d	altri	117.669,40
TOTALE DEBITI (D)		3.973.606,22

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.

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	3.139.179,28
II	Riserve	8.572.676,29
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
b	da capitale	179.829,35
c	da permessi di costruire	1.360.169,05
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.032.677,89
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	risultato economico dell'esercizio	2.156,53

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

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3.

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte 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 ai sensi dell'articolo 231 del TUEL, e dell'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

CONCLUSIONI

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

ASTI, il 19/4/2018

L'ORGANO DI REVISIONE



PIRUZZOLO DOTT. MASSIMO

