

UNIONE MONTANA ALTA VALLE DEL METAURO

Provincia di PESARO E URBINO

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017



L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. MAROCCHI GIUSEPPE

UNIONE MONTANA
ALTA VALLE DEL METAURO
Organo di revisione
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

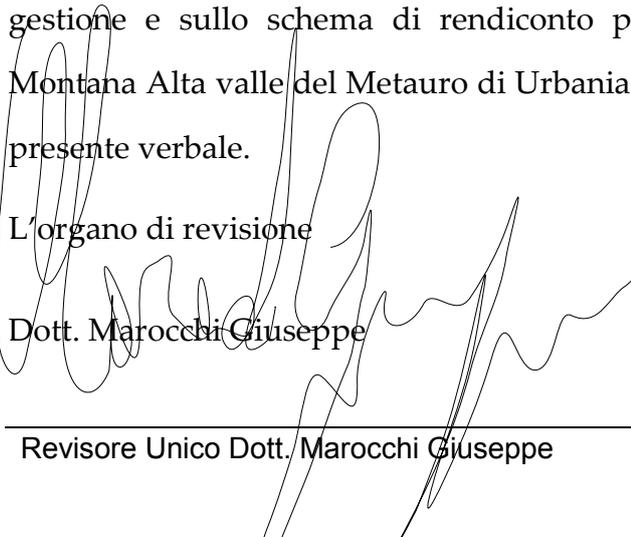
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto dell'unione e del regolamento di contabilità;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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 dell'Unione Montana Alta valle del Metauro di Urbania che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Dott. Marocchi Giuseppe



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuseppe Marocchi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 22/06/2015;

- ricevuta in data 12/04/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 33 10/04/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

1. Conto del bilancio;
2. Conto economico
3. Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli 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 delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;

- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- comma 8 della Legge 133/08);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- 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. 118/2011
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- visto il regolamento di contabilità;

RILEVATO

che l'Ente non è in dissesto;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali relativi all'esercizio 2017;

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 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 14 in data 10/08/2017;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta dell'Unione n. 21 del 13/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1348 reversali e n. 1432 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato dalla necessità di anticipare somme sia per le gestione di servizi svolti per conto dei Comuni associati in qualità di Ente Capofila, sia per la necessità di anticipare le somme per il pagamento di interventi infrastrutturali (forestazione, sistemazioni idrauliche fiumi, ecc...) dato che detti finanziamenti vengono liquidati previo invio della rendicontazione con accluse le fatture quietanzate ;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito Cooperativo del Metauro, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel riepilogo sottostante.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				219.015,52
RISCOSSIONI	(+)	1.171.887,66	4.223.418,63	6.109.009,47
PAGAMENTI	(-)	566.421,63	4.731.722,56	5.298.144,19

SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			316.177,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			316.177,62

Le movimentazioni per anticipazioni di tesoreria sono state complessivamente nell'anno 2017 di € 1.290.375,36 ai sensi dell'[art. 222 del TUEL](#):

Ciò in relazione al fatto che l'Unione Montana è beneficiaria di numerosi finanziamenti ed interventi per i quali la Regione Marche eroga le somme stanziare solo a seguito dell'invio della rendicontazione, con accluse le quietanze delle spese sostenute. Queste rigide disposizioni obbligano l'Ente ad anticipare le somme, con l'inevitabile ricorso alle anticipazioni di cassa (fondi Leader, forestazione, FAS, ecc...).

Inoltre la gestione di molti servizi in qualità di Ente capofila per conto dei Comuni associati provoca un'anticipazione dei fondi necessari, che a rendiconto sono trasferiti dai Comuni stessi.

Comunque l'utilizzo delle anticipazioni di tesoreria è stato più modesto che in passato e l'esercizio, a differenza dei tre precedenti, si è chiuso con un avanzo di cassa di € 316.177,62.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 194.770,04, come risulta dai seguenti elementi:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		219.015,52			
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	546.884,29 0,00 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	862.480,12				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	3.458.712,30	2.896.055,86
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	957.929,25	831.215,53	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente (2)	41.411,66	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.390.340,20	2.271.671,01	Titolo 2 - Spese in conto capitale	600.363,34	514.220,21
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	923.489,83	330.760,73	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	1.234.703,54	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (2)	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	4.271.759,28	3.433.647,27	Totale spese finali.....	5.335.190,84	3.410.276,07
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	151.162,81 0,00	151.162,81
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.290.375,36	1.290.375,36	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.290.375,36	1.290.375,36
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	687.471,90	671.283,66	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	687.471,90	446.329,95
Totale entrate dell'esercizio	6.249.606,54	5.395.306,29	Totale spese dell'esercizio	7.464.200,91	5.298.144,19
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7.658.970,95	5.614.321,81	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.464.200,91	5.298.144,19
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	194.770,04	316.177,62
TOTALE A PAREGGIO	7.658.970,95	5.614.321,81	TOTALE A PAREGGIO	7.658.970,95	5.614.321,81

Gli equilibri di bilancio sono così rappresentati:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		219.015,52
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.348.269,45 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.458.712,30
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	41.411,66
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	151.162,81 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-303.017,32
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	509.884,29 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		206.866,97

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	37.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	862.480,12
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	923.489,83
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	600.363,34
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.234.703,54
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		-12.096,93

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		194.770,04

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		206.866,97
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	509.884,29
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		-303.017,32

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 imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f. l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	0,00	41.411,66
FPV di parte capitale	862.480,12	1.234.703,54

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un *avanzo* di Euro 274.359,30, come risulta dai seguenti elementi:

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				219.015,82
RISCOSSIONI	(+)	1.171.887,88	4.223.418,83	5.395.306,29
PAGAMENTI	(-)	586.421,83	4.731.722,58	5.298.144,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(-)			318.177,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(-)			318.177,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.066.556,83	2.026.187,91	3.092.744,74
RESIDUI PASSIVI	(-)	402.084,71	1.458.363,15	1.858.447,86
FONDO FLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			41.411,86
FONDO FLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.234.703,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(-)			274.359,30
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017				52.314,80
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo conteziioso				0,00
Altri accantonamenti				38.401,80
			Totale parte accantonata (B)	90.716,40
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				61.451,00
			Totale parte vincolata (C)	61.451,00
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	122.191,90
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Effettivamente il risultato di amministrazione al 31/12/2017 presenta un avanzo di € 274.360,50, quindi €1,20 di differenza come esposto nella tabella sottostante, dovuto agli arrotondamenti.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

descrizione	avanzo 2016	avanzo applic. a bil. 2017	diff. al 31/12/17
Avanzo libero	192.805,42	- 192.805,42	-
Accantonamento spese legali	21.096,99	- 10.150,40	10.946,59
Accantonamento FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità)	49.418,60		49.418,60
Accantonamento sanzioni al codice della strada comma 12-bis dell'art. 142	120.889,82	- 104.349,47	16.540,35
Totale e residuo avanzo 2016	384.210,83	- 307.305,29	76.905,54
Avanzo di competenza 2017			194.770,04
Avanzo dalla gestione dei residui attivi			- 19.932,72
Avanzo dalla gestione dei residui passivi			22.617,64
Totale avanzo al 31/12/2017			274.360,50

Composizione avanzo 2017

Avanzo di amministrazione da rendiconto 2017	274.360,50	
Accantonamento spese legali	- 11.493,79	- 90.717,60
Accantonamento FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità)	- 52.314,60	
Accantonamento sanzioni al codice della strada comma 12-bis dell'art. 142 st. statali	- 26.909,21	
differenza	183.642,90	
Quota vincolata a spese specifiche da reimputare al bilancio 2018	- 61.451,00	
utilizzo avanzo libero per salvaguardia equilibri di bilancio 2017 (comma 2, art. 187 TUEL)	-	
Avanzo libero non vincolato *	122.191,90	

La quota libera dell'avanzo, pari ad € 122.191,90, è data dai fondi senza vincoli in merito alle modalità di impiego e sarà disponibile all'utilizzo secondo le disposizioni dell'Amministrazione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del D. Lgs. n. 267/2000 e nel rispetto dei nuovi principi contabili.

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli [articoli 195](#) (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e [222](#) (anticipazione di tesoreria) TUEL.

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

Risultato di amministrazione (+/-)	525.766,13	623.788,63	274.360,50
di cui:			
a) parte accantonata	173.766,13	191.404,21	90.717,60
b) Parte vincolata	155.111,00	126.624,00	
c) Parte destinata	115.071,00	112.955,00	61.451,00
e) Parte disponibile (+/-) *	81.628,82	192.805,42	122.191,90

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli [articoli 195](#) (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e [222](#) (anticipazione di tesoreria) TUEL.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	7.658.970,95
Totale impegni di competenza	-	7.464.200,91
SALDO GESTIONE COMPETENZA		194.770,04

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	19.932,72
Minori residui passivi riaccertati	+	22.617,64
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.684,92

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		194.770,04
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.684,92
FONDI VINCOLATI/ACCANTONATI 2015		-152.168,60
AVANZO AL 31/12/2015 NON APPLICATO		76.905,54
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12		122.191,90

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:

- parte corrente € 41.411,66
- parte capitale € 1.234.703,54

Il dettaglio dei fondi reinputati è quello indicato nell'allegato 4 alla delibera di Giunta dell'Unione n° 34 del 04/04/2017.

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](#).

E' stato seguito un metodo libero nella determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per assicurare la quasi totale copertura del rischio di insolvenza. Nella sottostante tabella, predisposta dal responsabile del Servizio di Ufficio Ragioneria, sono riportati crediti per i quali si nutre un forte dubbio di esigibilità ed il relativo accantonamento.

Si ritiene l'accantonamento congruo e prudenziale.

n.	capitolo	accertamento	oggetto	debitore	importo	%	accanton.to in avanzo
1	90	33/2015	rimborso spese affittuari azienda Cà Lippo	Ass.ne Prov.le Allevatori	7.723,66	100%	7.723,66
2	90	35/15	rimborso spese affittuari azienda Cà Lippo	Ass.ne Prov.le Allevatori	5.555,96	100%	5.555,96
3	90	36/15	rimborso spese affittuari azienda Cà Lippo	Ass.ne Prov.le Allevatori	13.144,34	100%	13.144,34
4	90	39/15	rimborso spese affittuari azienda Cà Lippo	Ass.ne Prov.le Allevatori	7.143,31	100%	7.143,31
5	90	40/15	rimborso spese affittuari azienda Cà	Bovinmarche	4.000,00	100%	4.000,00

			Lippo					
6	90	193/15	rimborso spese affittuari azienda Cà Lippo	Ass.ne Reg.le Allevatori	2.167,33	100%	2.167,33	
7	330	177/15	spese anticipate per sistemazione pale eoliche	klimeco Srl	1.500,00	100%	1.500,00	
8	40	23/16	tariffa frequenza CSE Francesca rilevata al 27/03/2017	utenti CSER Francesca	27.700,00	40%	11.080,00	
				totale	68.934,60		52.314,60	
percentuale media vincolata in avanzo amm.ne 2017								75,89%

Fondi spese e rischi futuri

E' stata effettuata la revisione degli impegni per spese legali a seguito della quale è stato determinato un congruo accantonamento sull'avanzo 2017 volto ad assicurare l'idonea copertura delle spese legali presunte, come risulta dalla seguente tabella:

N.	capitolo	impegno	oggetto	somma impegnata a bilancio	somma adeguata all'impegno legale	differenza vincolato in avanzo
1	50	5/15	Ricorso al TAR Marche ditta Vodafone pratica SUAP	2.000,00	3.000,00	1.000,00
2	190	34/15	incarico Avv. Giorgio Rossi recupero crediti vari	2.000,00	4.000,00	2.000,00
3	190	399/15	ricorso avanti il TAR Marche causa Ceccarelli/Gasparri imp. solari	4.006,21	7.000,00	2.993,79
4	190	67/2016	causa promossa dall'Uncem Marche su addizionale consumi idrici	2.000,00	4.000,00	2.000,00
5	238	58/15	ricorso avanti il TAR Marche causa Associazione Melampo Onlus Fano	1.500,00	2.000,00	500,00
6			ricorso citazione Comune di Cagli promossa dal canile Volpetella	-	4.000,00	4.000,00
				9.506,21	21.000,00	11.493,79

Accantonamento ai sensi del comma 12-bis dell'art. 142 Codice della Strada.

L'Unione Montana gestisce il Servizio associato di Polizia Locale e riscuote le sanzioni amministrative emesse nei confronti degli utenti sanzionati. Il comma 12-bis dell'art. 142 Codice della Strada stabilisce che le sanzioni elevate con mezzi elettronici vanno restituite ai proprietari delle strade ove viene accertata la sanzione. La norma in questione non è ancora operativa, mancando uno specifico decreto ministeriale per stabilire i criteri di calcolo del riparto dei proventi.

Tuttavia diverse sezioni regionali della Corte dei Conti consigliano, in presenza della norma, di accantonare la presumibile quota da destinare ai proprietari della strada.

Sulla base della stima sotto riportata, basata sugli effettivi introiti depurati delle spese connesse all'accertamento, è stata accantonata la somma di € 26.909,21 che si ritiene idonea per assicurare un congruo accantonamento per il riparto in argomento.

Durante l'esercizio 2017 è stata applicata a bilancio la somma di € 104.349,47 relativa all'accantonamento delle sanzioni elevate nelle strade provinciali, per il relativo versamento alla Provincia di Pesaro e Urbino. La somma relativa all'accantonamento 2017 in favore della Provincia pari ad € 9.364,64 è stata iscritta a bilancio, mentre le quote di sanzioni 2013/2017 in favore dello Stato sono state accantonate in anticipo per l'importo di € 26.909,21 come appresso indicato:

descrizione	Esercizio 2017 - riparto sanzioni ed accantonamento netto Strade Statali								
	Apecchio	Borgo Pace	Fermignano	Mercatello s.M.	Peglio	Piobbico	S. Angelo in V.	Urbania	Totali
incasso annuo come da comunicazione serv. Polizia Locale			18.076,10	456,30	4.069,80		135,20	11.077,60	33.815,00
importo da detrarre per spese addebitare al trasgressore			- 2.112,50	- 50,70	- 743,60		- 16,90	- 1.266,00	- 4.189,70
netto incasso			15.963,60	405,60	3.326,20	-	118,30	9.811,60	29.625,30
a detrarre 30 % spese generali di gestione connesse con l'accertamento (mezzi, personale, strumentazione, spese generali, ecc...)			- 4.789,08	- 121,68	- 997,86	-	- 35,49	- 2.943,48	- 8.887,59
sanzioni nette incassate			11.174,52	283,92	2.328,34	-	82,81	6.868,12	20.737,71
50% da destinare al proprietario della strada non imputate al bilancio 2017			5.587,26	141,96	1.164,17	-	41,41	3.434,06	10.368,86
Accantonamenti 2013 - 2016 non assegnati/imputati			1.602,73			8.995,91	1.017,86	4.923,85	16.540,35
Totale accantonato in anticipo amm.ne 2017	-	-	7.189,99	141,96	1.164,17	8.995,91	1.059,27	8.357,91	26.909,21

Fondo contenziosi

Non sono attivi contenziosi con terzi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

I dati gestionali ed i trend storici degli esercizi pregressi delle società partecipate dall'Ente, non fanno prevedere la necessità di accantonare somme per il verificarsi di future perdite di esercizio.

VERIFICA SPESE DI PERSONALE**Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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.

Per quanto riguarda la spesa di personale, sono stati rispettati i limiti art. 1 comma 562 della L. 296/2006 in merito all'obbligo di riduzione della spesa di personale, come risulta dalla tabella seguente:

PROSPETTO DI RISCONTRO RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA DI PERSONALE (ART.1 COMMA 562 L. N. 296/2006) (*)			
DESCRIZIONE	IMPEGNATO 2008 (consuntivo)	RENDICONTO 2017	RIDUZIONE SPESA
	A	B	C=B-A
Spese intervento 01	1.107.547,07	743.613,99	363.933,08
Spese intervento 03 (CO.CO.CO, missioni, buoni pasto)	26.693,30	9.781,54	16.911,76

Irap intervento 07	73.790,46	49.859,02	23.931,44
Rimborsi personale in convenzione		- 69.599,50	69.599,50
TOTALE SPESE PERSONALE	1.208.030,83	733.655,05	474.375,78
(-)COMPONENTI ESCLUSE			
Oneri per rinnovi contrattuali	-	-	-
Spesa personale disabile	-	-	-
Spesa vigili estivi finanziata dalle sanzioni al c.d.s.	9.230,51	973,06	8.257,45
compensi progettazione (Merloni)	22.571,17	-	22.571,17
Personale comandato (escluso comandi a favore di organismi partecipati)	-		-
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE	31.801,68	973,06	30.828,62
(=) COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA	1.176.229,15	732.681,99	443.547,16
SPESA CORRENTE (TIT1)	4.937.987,16	3.458.712,30	
% SPESA PERSONALE / SPESA CORRENTE (4)	23,82%	21,18%	-2,64%

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

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato 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).

conteggio da valori effettivi dei piani di ammortamento mutui

Interessi passivi per mutui già contratti/da contrarre	€ 75.679,90	€ 81.867,43	€ 72.549,21
Interessi passivi su prestiti obbligazionari			
Interessi passivi su aperture di credito			
Interessi passivi per garanzie fidejussorie			
Contributi stali in conto interessi (-)			
Contributi regionali in conto interessi (-)			

Totale B)	€ 75.679,90	€ 81.867,43	€ 72.549,21
Totale B/Totale A) - Verifica rispetto limite	1,35%	2,72%	2,41%

Importo impegnabile per interessi su nuovi indebitamenti	€ 484.278,83	€ 219.298,07	€ 228.616,29
---	--------------	--------------	--------------

Di seguito si una tabella ove sono indicati i mutui accesi dall'Ente ed il residuo debito rilevato negli ultimi tre anni.

mutuo	istituto	totale contratto	pagato 2007 /2014	pagato 2015	pagato 2016	pagato 2017	residuo debito al 31/12/2017
interventi messa a norma mattatoio	CC.DD.PP.	135.000,00	- 18.053,80	- 6.796,43	- 7.227,21	- 7.685,30	95.237,26
danni nevicata 2012	CC.DD.PP.	999.560,00	- 74.425,79	- 52.244,53	- 54.450,11	- 56.748,80	761.690,77
impianto percolato discarica	CC.DD.PP.	103.000,00	- 47.277,36	- 7.041,01	- 7.327,26	- 7.625,15	33.729,22
compattatore discarica	CC.DD.PP.	420.000,00	- 192.832,27	- 28.710,62	- 29.876,67	- 31.090,09	137.490,35
ristrutturazione sede handicap	M.te dei Paschi	225.000,00	- 60.736,42	- 13.657,60	- 14.209,09	- 14.782,85	121.614,04
impianto compostaggio rifiuti	Banca Marche	545.000,00	- 68.874,37	- 30.266,78	- 31.828,87	- 33.229,82	380.800,16
		2.427.560,00	- 462.200,01	- 138.716,97	- 144.919,21	- 151.162,01	1.530.561,80

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

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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'Ente non ha debiti ne crediti nei confronti delle Società partecipate. In particolare risulta interamente liquidato il dividendo € 165.569,46 da parte della partecipata Marche Multiservizi Spa.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 11/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 24/10/2017;

- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva il rispetto complessivo del limite.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, non rispetta n. 2 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.

Tali parametri sono:

- valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti;
- volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo 1 superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente.

Comunque l'ente non risulta in deficitarietà strutturale poiché rispetta oltre la metà dei 10 parametri previsti.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

- Tesoriere;
- Economo;
- Consegnatari azioni;
- Consegnatari beni;

CONTO ECONOMICO

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.881.419,08	886.731,19		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	957.929,25	878.644,15		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	923.489,83	8.087,04		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.658.633,38	1.488.079,74	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	791.034,63			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	867.598,75	1.488.079,74		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	450.119,42	427.166,94	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.990.171,88	2.801.977,87		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	57.275,93	43.756,90	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.140.792,83	1.262.120,41	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	544.933,89	383.675,24	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	730.082,33	173.823,70		

Rendiconto della gestione 2017

a	Trasferimenti correnti	547.287,58	173.823,70		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	182.794,75			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	688.733,68	789.373,46	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	216.911,48	146.407,06	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	73.939,34	8.758,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	140.076,14	137.649,06	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	2.896,00		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	26.909,21		B12	B12
17	Altri accantonamenti		3.319,50	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	31.370,53	30.734,51	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.437.009,88	2.833.210,78		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	553.162,00	-31.232,91		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	165.569,46	130.090,29	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	165.569,46	130.090,29		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari		3,66	C16	C16
	Totale proventi finanziari	165.569,46	130.093,95		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	72.549,21	81.867,43	C17	C17
a	Interessi passivi	72.549,21	81.867,43		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	72.549,21	81.867,43		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	93.020,25	48.226,52		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
2	Rivalutazioni			D18	D18
2					
3	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
2	Proventi straordinari	36.852,02	719.330,80	E20	E20
4					
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		704.776,60		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	36.352,02	14.170,67		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	500,00			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		383,53		
	Totale proventi straordinari	36.852,02	719.330,80		
25	Oneri straordinari	256.913,05	42.587,52	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		42.587,52		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	256.913,05			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	256.913,05	42.587,52		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-220.061,03	676.743,28		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	426.121,22	693.736,89		
26	Imposte (*)	49.859,02	49.009,39	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	376.262,20	644.727,50	23	23

STATO PATRIMONIALE

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

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2017 risulta di euro 417.673,86

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

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	295.757,35	35.032,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	295.757,35	35.032,00		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.046.740,77	6.161.900,91		
	2.1 Terreni	973.836,87	973.836,87	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	4.779.967,11	4.879.618,53		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	172.873,00	197.731,20	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	73.158,06	78.035,26	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	30.706,23	13.668,55		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	528,00	928,00		
	2.7 Mobili e arredi	15.671,50	18.082,50		
	2.8 Infrastrutture				

2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	23.455,90		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	6.070.196,67	6.161.900,91		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	2.957.782,63	2.957.782,63	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	2.957.782,63	2.957.782,63		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.957.782,63	2.957.782,63		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.323.736,65	9.154.715,54		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria				
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi				
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.945.283,56	1.225.836,76		
	a verso amministrazioni pubbliche	1.945.283,56	1.225.836,76		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	791.691,76	733.114,88	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	303.454,82	253.918,97	CII5	CII5
	a verso l'erario		3.912,00		
b per attività svolta per c/terzi	5.458,04	30.097,89			
c altri	297.996,78	219.909,08			
	Totale crediti	3.040.430,14	2.212.870,61		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	316.177,62	219.015,52		
	a Istituto tesoriere	316.177,62	219.015,52		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	316.177,62	219.015,52		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.356.607,76	2.431.886,13			
D) RATEI E RISCONTI					
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.680.344,41	11.586.601,67		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	1.499.505,75	1.499.505,75	A1	A1
II	Riserve	7.335.752,14	6.691.024,64		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	644.727,50		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	6.691.024,64	6.691.024,64	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	376.262,20	644.727,50	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.211.520,09	8.835.257,89		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	38.403,00	21.096,99	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	38.403,00	21.096,99		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.530.561,80	1.681.723,81		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.530.561,80	1.681.723,81	D5	
2	Debiti verso fornitori	813.909,66	407.676,34	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	725.319,20	339.395,43		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	721.719,20	320.395,43		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	3.600,00	19.000,00		
5	Altri debiti	319.219,00	244.052,21	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	33.295,09	7.738,81		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.219,16	2.238,46		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				

	d	altri	283.704,75	234.074,94		
		TOTALE DEBITI (D)	3.389.009,66	2.672.847,79		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	41.411,66	57.399,00	E	E
II		Risconti passivi			E	E
	1	Contributi agli investimenti				
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b	<i>da altri soggetti</i>				
	2	Concessioni pluriennali				
	3	Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	41.411,66	57.399,00		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.680.344,41	11.586.601,67		

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.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE MAROCCHI