COMUNE DI PREGANZIOL
10 APR. 2018
PROT. N° 009965

Comune di Preganziol

Provincia di Treviso

Relazione dell'organo di revisione

Verbale n.6/2018

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

Anno 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

SCHIORLIN DR. OSVALDO

BELLAMOLI DR. LUCIANO

TOFFANELLO DR. PAOLO

INDICE

Introduzione	pag. 3
Conto del bilancio	pag. 4
Gestione finanziaria	pag. 4
Saldo di cassa	pag. 4
Risultati della gestione di competenza	pag. 5
Risultato di amministrazione	pag. 7
Verifica congruità fondi	pag. 7
Conciliazione risultati finanziari	pag. 8
Verifica patto di stabilità interno	pag. 9
Analisi delle principali poste	pag. 9
Analisi indebitamento e gestione del debito	pag.11
Analisi gestione dei residui	pag.12
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	pag.12
Rapporti con organismi partecipati	pag.12
Tempestività pagamenti e ritardi	pag.12
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	pag.13
Conto economico	pag.13
Stato patrimoniale	pag.14
Rilievi, considerazioni e proposte	pag.14
Conclusioni	pag.15

PREMESSA

I sottoscritti revisori dei conti ricevuta in data 02/04/2018 la proposta di delibera consiliare del rendiconto per l'esercizio 2017, approvata con delibera della giunta comunale n. 66 del 29.03.2017 completa di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n.45 del 31.07.2017 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

tutto ciò premesso i suddetti revisori riportano i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017;

CONTO DEL BILANCIO – GESTIONE FINANZIARIA

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 dei capitoli relativi ai 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 patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

In particolare i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere del'Ente, UNICREDIT Spa, filiale di Preganziol, reso nei termini di legge.

Saldo di cassa

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

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			€	6.623.749,22
Riscossioni	€	1.712.612,61	7.768.657,06	9.481.269,67
Pagamenti	€	1.311.647,56	7.160.787,16	8.472.434,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			€	7.632.584,17
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€	0,00
Differenza			€	7.632.584,17

Negli ultimi tre esercizi non vi sono state utilizzi di anticipazioni di cassa.

Cassa vincolata

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 è di euro 505.932,32 ed è pari a quello risultante al Tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta i seguenti dati:

Competenza	2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	9.685.040,99	9294797,65	9.723.989,06
Impegni di competenza	-7.978.342,05	-9.202.587,28	-8.238.835,11
FPV entrata	490.294,70	1.337.253,16	308.653,56
FPV uscita	-1.337.253,16	-308.688,28	-1.210.636,08
Avanzo applicato	293.596,65	291.126,76	511.728,69
	1.153.337,13	1.411.902,01	1.094.900,12

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017 è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2015	**2016**	**2017**
Entrate titolo I	6.186.187,22	6.006.257,66	6.569.806,50
entrate titoli II	341.480,98	308.149,40	338.907,62
Entrate titolo III	1.220.861,15	1.071.547,75	1.193.274,00
Totale titoli (I-II+III)	7.748.529,35	7.385.954,81	8.101.988,12
Spese titolo I (B)	6.360.485,70	6.618.687,39	6.699.556,38
Rimborso prtestiti Titolo III	189.290,30	196.601,99	204.317,91
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	1.198.753,35	570.665,43	1.198.113,83
FPV di parte corrente iniziale (+)	212.027,66	157.240,05	134.658,21
FPV di parte corrente finale (-)	157.240,05	134.692,93	129.221,96
FPV differenza (E)	54.787,61	22.547,12	5.436,25
Utilizzo avanzo di amm. applicato alla spesa corrente (+) ovvero copertura del disavanzo (-)	17.270,65	18.302,68	1.928,69
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui :			
Constributi per perme4ssi a costruire			
Altre (specificare>)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui :	328555,27	39328,67	289.354,00
Proventi violazioni al CdS			
Altre (specificare)	328555,27	39328,67	289.354,00
Entarate diverse utilizzate per rimborso quote di capitale			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	**942.256,34**	**572.186,56**	**916.124,77**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2015	**2016**	**2017**
Entrate titolo IV	1.238.229,95	876.004,43	598.456,81
Entrate titolo V	10.048,60	10,77	0,00
Totale titolo (IV E V) (M)	1.248.278,55	876.015,20	598.456,81
Spese titolo II (N)	1.642.079,03	1.354.470,26	311.416,69
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-393.800,48	-478.455,06	287.040,12
FPV di parte corrente iniziale (+)		1.180.013,11	173.995,35
FPV di parte corrente finale (-)		173.995,35	1.081.414,12
FPV differenza (Q)		1.006.017,76	-907.418,77
Utilizzo avanzo di amm. applicato alla spesa capitale (+) (R)	276326	272.841,08	509.800,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (S)	328.555,27	39.328,67	289.354,00
Saldo parte capitale al netto delle varaizioni (P-Q-R-S)	211.080,79	839.732,45	178.775,35

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 7.799.527,46 come risulta dai seguenti elementi:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017 €			6.623.749,22
RISCOSSIONI €	1.712.612,61	7.768.657,06	9.481.269,67
PAGAMENTI €	1.311.647,56	7.160.787,16	8.472.434,72
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017		€	7.632.584,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017		€	0,00
FONDO D CASSA AL 31 DICEMBRE 2017		€	7.632.584,17
RESIDUI ATTIVI ..... €	550.436,84	1.955.332,00	2.505.768,84
RESIDUI PASSIVI ..... €	50.141,52	1.078.047,95	1.128.189,47
Differenza		€	9.010.163,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI			129.221,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CAPITALI			1.081.414,12
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)		€	7.799.527,46

Nei residui attivi sono compresi euro 1.214.773,76 derivanti da accertamenti di tributi (addizionale comunale all'irpef) effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione	5.647.810,76	7.076.701,90	7.799.527,46
di cui :			
a) parte accantonata	468.333,70	444.675,24	749.827,84
b) parte vincolata	37.239,15	20.865,16	37.541,99
c) parte destinata agli investimeti	2.300.574,41	2.881.689,86	2.553.475,34
e) parte libera	2.841.663,50	3.729.471,64	4.458.682,29

Verifica congruità fondi 2017

Fondi accantonati e vincolati
L'ente ha provveduto agli accantonamenti per fondi accantonati e vincolati ai sensi del principio contabile applicato 4.2. Si elencano i fondi rilevati

Fondi accantonati	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	651.334,00
Fondo indennità di fine mandato del Sindaco	11.112,00
Fondo salario accessorio per alte professionalità	48.756,84
Rinnovi contrattuali	38.625,00
Totale	**749.827,84**
Fondi vincolati	
Fondo integrazione canone di locazione	0,00
Fondi violazioni codice della strada	37.541,99
Totale	**37.541,99**

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

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo destinato a spese in conto capitale	totale
Spese correnti	1.928,69		1.928,69
Spese in conto capitale	2.800,00	507.000,00	509.800,00
Totale avanzo utilizzato	4.728,69	507.000,00	511.728,69

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).

Conciliazione dei risultati finanziari La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi

Avanzo applicato	€	511.728,69
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	**1.094.900,12**
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	60.984,49
Minori residui attivi riaccertati (-)		11.721,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	90.356,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	**139.619,41**
	€	
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.094.900,12
SALDO GESTIONE RESIDUI		139.619,41
AVANZO ESECIZI PRECEDENTI APPLICATO		0
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	6.565.007,93
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		**7.799.527,46**

VERIFICA PATTO STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2017	Impegni /accertamenti
(dati in migliaia di euro)	
ENTRATE FINALI (al netto esclusioni) (+)	8.700,00
Spazio finanziari acquisiti	262,00
SPESE FINALI (al netto esclusioni) (-)	7.011,00
FONDO PLUR. ENTRATA PER SPESE CORRENTI (+)	180,00
FONDO PLUR. VINCOLATO ENTRATA PER SPESE C. CAPITALE (+)	1.210,00
SALDO FINANZIARIO	**921,00**
Obiettivo 2016	0,00
Patto regionalizzato orizzontale	
Compensazione regionale orizzontale	
Saldo obiettivo fianale rideterminato	**0,00**
Differenza fra saldo finanziario e obiettivo finale	**921,00**

L'ente ha provveduto in data 27.03.2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

ANALISI CONTO DEL BILANCIO

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti andamenti nell'ultimo quadriennio

Descrizione	2014	2015	2016	2017
Tributi	5.180.833,95	5.332.416,33	4.468.431,61	4.982.263,83
Fondi perequativi	1.116.882,85	853.770,89	1.537.826,05	1.587.542,67

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

Descrizione	2014	2015	2016	2017
Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	153.671,74	155.578,65	155.474,52	161.774,79
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	78.721,55	135.762,85	152.460,78	176.896,79
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	3.696,12	214,10	236,04
Totale	232.393,29	295.037,62	308.149,40	338.907,62

Entrate Extratributarie

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

Anni di raffronto		2014	2015	2016	2017
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€	748.489,00	716.101,88	481.249,28	461.057,61
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€	77.536,49	145.387,74	168.457,95	196.051,66
Interessi attivi	€	886,31	2.326,82	1153,71	103,26
Altre entrate derivati da redditi in conto capitale	€	138.884,40	167.510,78	192.338,28	299.216,47
Rimborsi e altre entrate correnti	€	143.628,37	235.977,29	228.348,53	236.845,00
Totali	€	1.109.424,57	1.267.304,51	1.071.547,75	1.193.274,00

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti articolate per macroaggregato evidenzia il seguente andamento :

Spese Correnti		*2014*	*2015*	2016	2017
	€	2.221.815,45	2.382.097,28	2.376.498,21	2.270.601,61
Imposte e tasse a carico dell'ente	€	206.298,89	267.698,84	188.159,46	184.279,04
Acquisti di beni e servizi	€	3.026.523,15	2.499.730,36	2.690.025,91	2.946.713,29
Trasferimenti correnti	€	891.889,92	975.078,27	1.094.133,97	1.052.671,40
Interessi passivi	€	158.380,74	149.672,91	141.367,25	133.487,11
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€	74.758,39	14.953,71	19.382,24	43.268,54
Altre spese correnti		43819,71	71254,33	109.130,35	68.535,39
		6.623.486,25	**6.360.485,70**	**6.618.697,39**	**6.699.556,38**

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Verifica limite indebitamento anno 2017

Entrate correnti anno 2015	7.748.529,35
Limite teorico esposizione interessi passivi 10% (limite massimo esposizione interessi passivi)	774.852,94
Esposizione effettiva	
Interessi su mutui anno 2017 (+)	133.487,11
Interessi per debiti garantiti da fidejussioni prestate dall 'Ente (+)	68.280,52
Contributi c/interessi (-)	0,00
Totale Interessi passivi	201.767,63

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL rimanendo al di sotto delle percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

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

ANNO	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	3.339.871,83	3.160.630,13	2.966.240,17
Nuovi prestiti (+)	10.048,60		
Prestiti rimborsati (-)	189.290,30	196.601,99	204.317,91
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-		2.212,03	0,00
Totale fine anno	3.160.630,13	2.966.240,17	2.761.922,26

ANNO	2015	2016	2017
Oneri finanziari	149.672,91	141.367,25	133.487,11
Quota capitale	189.290,30	196.601,99	204.317,91
totale	338.963,21	337.969,24	337.805,02

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

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

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. 52 del 15/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

VERIFICA DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente, a seguito di ricognizione, non ha rilevato debiti fuori bilancio relativa all'anno 2017.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci
L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.
La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti come da deliberazione di G.C. n. 163 del 29.12.2009. La relativa delibera risulta pubblicata sul sito internet dell'ente a partire dal 22.02.2010

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.

CONTO ECONOMICO

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

	CONTO ECONOMICO	2017	2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	4.982.263,83 €	4.468.431,61 €
2	proventi da fondi perequativi	1.587.542,67 €	1.537.826,05 €
3	Proventi da trasferimenti e contributi	343.827,22 €	457.910,07 €
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	408.694,61 €	474.939,31 €
8	Altri ricavi e proventi diversi	409.368,37 €	373.644,45 €
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.731.696,70 €	7.312.751,49 €
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Aquisto di materie prime e/o beni di consumo	146.186,62 €	146.304,21 €
10	Prestazioni di servizi	2.740.555,75 €	2.485.737,98 €
11	Utilizzo beni di terzi	43.315,27 €	51.794,72 €
12	trasferimenti e contributi	1.052.671,40 €	1.094.133,97 €
13	Personale	2.279.031,61 €	2.366.081,04 €
14	Ammortamenti e svalutazione	1.105.951,25 €	460.122,18 €
15	Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	45.001,00 €	6.625,00 €
17	Altri accantonementi		11.280,57 €
18	Oneri diversi di gestione	129.968,47 €	119.956,75 €
	TOTALE COMPONENTINEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.542.681,37 €	6.742.036,42 €
	DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	189.015,33 €	570.715,07 €
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazione	299.216,47 €	192.338,28 €
20	Altri proventi finanziari	103,26 €	1.153,71 €
	Totale proventi finanziari	299.319,73 €	193.491,99 €
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	133.487,11 €	141.367,25 €
	Totale oneri finanziari	133.487,11 €	141.367,25 €
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	165.832,62 €	52.124,74 €
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	226.802,69 €	403.707,19 €
25	Oneri straordinari	79.085,90 €	245.062,33 €
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	147.716,79 €	158.644,86 €
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	502.564,74 €	781.484,67 €
26	Imposte (*)	150.365,39 €	152.280,86 €
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	352.199,35 €	629.203,81 €

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

STATO PATRIMONIALE

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31/12/2017	31/12/2016
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00 €	0,00 €
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	Totale immobilizzazioni immateriali	8.795,30 €	43.918,59 €
	Totale immobilizzazioni materiali	39.896.818,54 €	28.133.373,53 €
	Totale immobilizzazioni finanziarie	156.885,00 €	156.885,00 €
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.062.498,84 €	28.334.177,12 €
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	Totale crediti	1.743.428,13 €	1.779.138,29 €
	Totale attività finaziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €	0,00 €
	Totale disponibilità liquide	7.745.658,88 €	6.702.963,54 €
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.489.087,01 €	8.482.101,83 €
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00 €	0,00 €
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**49.551.585,85 €**	**36.816.278,95 €**

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	31/12/2017	31/12/2016
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	1.853.837,75 €	19.274.735,15 €
II		Riserve	39.476.263,53 €	8.736.852,90 €
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	*0,00 €*	*0,00 €*
	b	*da capitale*	*0,00 €*	*12.927,00 €*
	c	*da permessi di costruire*	*0,00 €*	*8.723.925,90 €*
	d	*indisponibili per beni culturali*	*39.476.263,53 €*	
	e	*altre riserve indisponibili*	*0,00 €*	
III		Risultato economico di esercizio	352.199,35 €	629.203,81 €
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	41.682.300,63 €	28.640.791,86 €
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	98.493,84 €	53.492,84 €
		TOTALE DEBITI (D)	3.890.111,73 €	4.418.385,74 €
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.880.679,65 €	3.703.608,51 €
		TOTALE DELL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**49.551.585,85 €**	**36.816.278,95 €**
		TOTALE CONTI D'ORDINE	2.423.849,64 €	1.673.998,05 €

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile, effettuata e decorrere dal proprio insediamento, espone di seguito alcune considerazioni e proposte volte a conseguire maggiore efficienza ed economicità nella gestione dell'Ente.

Ribadito che:

- le risultanze della gestione finanziaria appaiono sostanzialmente attendibili in ossequio ai principi dell'accertamento e dell'impiego;
- gli obiettivi di finanza pubblica risultano rispettati sotto il profilo del rispetto del patto di stabilità, del contenimento delle spese per il personale e dell'indebitamento;
- i risultati economici generali e di dettaglio sono attendibili con un sostanziale rispetto della competenza economica e della rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;
- risultano rispettati i criteri patrimoniali per valutazione, classificazione e conciliazione dei valori con gli inventari;
- sono stati analizzati e valutati i risultati finanziari generali e di dettaglio della gestione.

I Revisori richiamano tutti gli appunti già rilevati nel presente documento e raccomandano la particolare attenzione verso i residui più vecchi.

In ogni caso si ricorda che permangono in capo all'Ente gli obblighi di verifica su:

- raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità dei servizi pubblici in generale;
- l'economicità della gestione delle società affidatarie dei servizi pubblici;
- la qualità delle procedure e delle informazioni nel rispetto dei principi di trasparenza, tempestività e semplificazione.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE