

COMUNE DI LAGNASCO

Provincia di CUNEO

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.SSA EMANUELA BARRERI

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Verifiche preliminari | 5 |
| Gestione Finanziaria | 5 |
| Risultati della gestione..... | 6 |
| Fondo di cassa..... | 6 |
| Fondo di cassa vincolata..... | 6 |
| Risultato della gestione di competenza | 6 |
| Risultato di amministrazione..... | 8 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI..... | 11 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 11 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.... | 14 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 15 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 15 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO | 16 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 16 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI | 17 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE | 17 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI | 17 |
| CONTO ECONOMICO | 17 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 17 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 21 |
| CONCLUSIONI | 21 |

Comune di Lagnasco

Organo di revisione

Verbale n. 02 del 24 aprile 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

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

approva

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

Torino, lì 24 aprile 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

(Dott.ssa Emanuela BARRERI)



INTRODUZIONE

La sottoscritta BARRERI Emanuela revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 26 marzo 2018;

- ◆ ricevuta in data 19 aprile 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 11 aprile 2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

- 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 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;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di 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);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ 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;

RILEVATO

- che "al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale" ai sensi dell'art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente a n.20 variazioni di bilancio.

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali agli atti.

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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. 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:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro i termini di legge, 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.

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.

| | |
|---|------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 316.293,15 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 316.293,15 |

Fondo di cassa vincolata

Non è presente fondo di cassa vincolata al 31/12/2017.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 105.996,36, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2017 |
|---|---|------------------|
| Accertamenti di competenza | + | 1.416.830,98 |
| Impegni di competenza | - | 1.363.544,62 |
| SALDO | | 53.286,36 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 53.286,36 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | | |
|---|---|-------------------|
| Saldo della gestione di competenza | + | 53.286,36 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 52.710,00 |
| Quota disavanzo ripianata | - | |
| SALDO | | 105.996,36 |

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) | |
|---|-----|---|------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 194.991,09 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 112.574,20 |
| <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 | (-) | | 933.104,98 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 97.024,18 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | | | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | 82.445,04 |
| 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 | (+) | | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni 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 | (-) | | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | | O=G+H+I-L+M | 82.445,04 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 52.710,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 142.663,55 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | - |
| 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 | (+) | | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 123.194,49 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 48.627,74 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 | | | 23551,32 |
| 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 riduzioni 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 | | | 105996,36 |

| | | |
|--|-----|-------------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 105.996,36 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | - |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 105.996,36 |

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.

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

| FPV | 01/01/2017 | 31/12/2017 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | - | - |
| FPV di parte capitale | | 48.627,74 |

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

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 427.041,72, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|-----------|------------|------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 194991,09 |
| RISCOSSIONI | (+) | 348957,04 | 1237047,61 | 1586004,65 |
| PAGAMENTI | (-) | 261321,85 | 1203380,74 | 1464702,59 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 316293,15 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 316293,15 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 97445,16 | 179783,37 | 277228,53 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 6316,08 | 111536,14 | 117852,22 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 48627,74 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) | (=) | | | 427041,72 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 380.130,41 | 426.873,36 | 427.041,72 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 0,00 | 44.077,63 | 0,00 |
| b) Parte vincolata | 0,00 | 62.432,57 | 0,00 |
| c) Parte destinata a investimenti | 0,00 | 3.934,94 | 8.251,43 |
| e) Parte disponibile (+/-) | 380.130,41 | 316.428,22 | 418.790,29 |

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

| | | |
|---|--|----------------------|
| Risultato di amministrazione | | 4 27.0 4 1,72 |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾ | | 23.113,09 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | | - |
| Fondo perdite società partecipate | | 43,85 |
| Fondo contenzioso | | - |
| Altri accantonamenti | | 7.379,63 |
| Totale parte accantonata (B) | | 30.536,57 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | - |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | - |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | - |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | - |
| Altri vincoli | | - |
| Totale parte vincolata (C) | | - |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | 13.387,74 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | 383.117,41 |

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 22 del 11/04/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---------------------------|------------|-----------------|--------------|-------------|
| | Iniziali | Riscossi/Pagati | Da riportare | Variazioni |
| Residui attivi | 516.412,14 | 348.957,04 | 97.445,16 | - 70.009,94 |
| Residui passivi | 284.529,87 | 261.321,85 | 6.316,08 | - 16.891,94 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | | |
|---|------------|-------------------|
| Gestione di competenza | | 2017 |
| saldo gestione di competenza | (+ o -) | 101.914,10 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 101.914,10 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | | |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | | 48.627,74 |
| SALDO FPV | | -48.627,74 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 70.009,94 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 16.891,94 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -53.118,00 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 101.914,10 |
| SALDO FPV | | -48.627,74 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -53.118,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 52.710,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 374.163,36 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 | (A) | 427.041,72 |

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Nella relazione predisposta dall'Ente viene data evidenza della costituzione dei fondi e della loro composizione.

Con specifico riferimento al Fondo crediti di dubbia esegibilità si rileva che l'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esegibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., evidenziando nella relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata in relazione alle singole tipologie di entrata e che l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 23.113,09.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

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) | (+) | 0,00 |
| A2)Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 |
| 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) | (+) | 0,00 |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 922.980,89 |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica | (+) | 23.578,63 |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) | 166.014,68 |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 142.663,55 |
| 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 | (+) | 933.104,98 |
| H2)Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 |
| 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) | (-) | 933.104,98 |
| I1)Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 123.194,49 |
| I2)Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 48.627,74 |
| 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) | (-) | 171.822,23 |
| 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⁾ <small>(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</small> | | 150.310,54 |

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 35717 del 12 marzo 2018.

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

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 | 246.283,03 | 246.832,74 | 549,71 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 16.847,21 | 16.505,68 | - 341,53 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 430.526,71 | 476.705,75 | 46.179,04 |
| 104 | trasferimenti correnti | 121.184,94 | 114.824,77 | - 6.360,17 |
| 105 | trasferimenti di tributi | - | - | - |
| 106 | fondi perequativi | - | - | - |
| 107 | interessi passivi | 53.439,49 | 48.545,47 | - 4.894,02 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | - | - | - |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 60.475,55 | 331,00 | - 60.144,55 |
| 110 | altre spese correnti | 31.461,42 | 29.359,57 | - 2.101,85 |
| TOTALE | | 960.218,35 | 933.104,98 | - 27.113,37 |

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;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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.

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 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.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Spese di rappresentanza

L'ente non ha sostenuto spese di rappresentanza nel 2017 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

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 48.545,47 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3.57%.

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 | 5,30% | 4,92% | 4,36% |

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

| Anno | 2015 | 2016 | 2017 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 1.175.814,00 | 1.359.430,00 | 1.266.552,61 |
| Nuovi prestiti (+) | 257.000,00 | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 73.384,00 | 92.877,39 | 97.024,18 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 1.359.430,00 | 1.266.552,61 | 1.169.528,43 |

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

| Anno | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 54.123,46 | 53.439,40 | 48.545,47 |
| Quota capitale | 73.384,03 | 92.877,39 | 97.024,18 |
| Totale fine anno | 127.507,49 | 146.316,79 | 145.569,65 |

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato nel 2017 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha fatto ricorso nel 2017 a contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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 22 de 11/04/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2017 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2017, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sono presenti 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'esito di tale verifica non ha evidenziato alcun debito per fatture emesse nei confronti delle società partecipate.

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

- servizio smaltimento rifiuti
- servizio acquedotto

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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.

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli 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.

CONTO ECONOMICO

Con deliberazione del Consiglio Comunale che sarà assunta prima dell'approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2017, ai sensi della FAQ n. 30 pubblicata dalla Commissione Arconet, su richiesta delle associazioni rappresentative dei Comuni, dopo la riunione di mercoledì 12 aprile, in materia di contabilità economico-patrimoniale per gli enti locali con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, il Consiglio comunale delibererà di rinviare all'esercizio 2018 l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2, del D.Lgs. 118/2011 unitamente all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art. 4 del medesimo D.Lgs. 118/2011.

CONTO DEL PATRIMONIO

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 riassunti nel prospetto che segue:

Comune di Lagnasco

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2017)

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Iniziale | Var (+) | Var (-) | Finale |
|-----------------------------|--|---------------------|-------------|-------------|---------------------|
| | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 6.348,20 | 0,00 | 0,00 | 6.348,20 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Altre | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 6.348,20 | 0,00 | 0,00 | 6.348,20 |
| | <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | | | |
| II 1 | Beni demaniali | 687.083,05 | 0,00 | 0,00 | 687.083,05 |
| 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Fabbricati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Infrastrutture | 571.798,84 | 0,00 | 0,00 | 571.798,84 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 115.284,21 | 0,00 | 0,00 | 115.284,21 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali | 5.305.730,58 | 0,00 | 0,00 | 5.305.730,58 |
| 2.1 | Terreni | 503.285,28 | 0,00 | 0,00 | 503.285,28 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Fabbricati | 4.734.741,34 | 0,00 | 0,00 | 4.734.741,34 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 3.930,00 | 0,00 | 0,00 | 3.930,00 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 14.249,05 | 0,00 | 0,00 | 14.249,05 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 16.000,00 | 0,00 | 0,00 | 16.000,00 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 2.904,00 | 0,00 | 0,00 | 2.904,00 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 24.889,86 | 0,00 | 0,00 | 24.889,86 |
| 2.8 | Infrastrutture | 5.731,05 | 0,00 | 0,00 | 5.731,05 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 5.992.813,63 | 0,00 | 0,00 | 5.992.813,63 |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d | altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 5.999.161,83 | 0,00 | 0,00 | 5.999.161,83 |

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2017)

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Iniziale | Var (+) | Var (-) | Finale |
|-----------------------------|--|--------------|---------|---------|--------------|
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II | <u>Crediti</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 14.540,34 | 0,00 | 0,00 | 14.540,34 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 14.540,34 | 0,00 | 0,00 | 14.540,34 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 419.639,50 | 0,00 | 0,00 | 419.639,50 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 369.937,37 | 0,00 | 0,00 | 369.937,37 |
| b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 49.702,13 | 0,00 | 0,00 | 49.702,13 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 7.569,22 | 0,00 | 0,00 | 7.569,22 |
| 4 | Altri Crediti | 74.663,08 | 0,00 | 0,00 | 74.663,08 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 140,27 | 0,00 | 0,00 | 140,27 |
| c | <i>altri</i> | 74.522,81 | 0,00 | 0,00 | 74.522,81 |
| | Totale crediti | 516.412,14 | 0,00 | 0,00 | 516.412,14 |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 194.991,09 | 0,00 | 0,00 | 194.991,09 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 194.991,09 | 0,00 | 0,00 | 194.991,09 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | 194.991,09 | 0,00 | 0,00 | 194.991,09 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 711.403,23 | 0,00 | 0,00 | 711.403,23 |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 6.710.565,06 | 0,00 | 0,00 | 6.710.565,06 |

Comune di Lagnasco

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2017)

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Iniziale | Var (+) | Var (-) | Finale |
|---|---|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 2.303.359,69 | 553.819,52 | 0,00 | 2.857.179,21 |
| II | Riserve | 2.717.514,55 | 0,00 | 434.215,23 | 2.283.299,32 |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>da capitale</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 2.717.514,55 | 0,00 | 434.215,23 | 2.283.299,32 |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 5.020.874,24 | 553.819,52 | 434.215,23 | 5.140.478,53 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri | 0,00 | 32.231,63 | 0,00 | 32.231,63 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 0,00 | 32.231,63 | 0,00 | 32.231,63 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | | |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 1.252.945,03 | 0,00 | 0,00 | 1.252.945,03 |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 1.252.945,03 | 0,00 | 0,00 | 1.252.945,03 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 115.144,94 | 84.824,46 | 0,00 | 199.969,40 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 41.040,33 | 0,00 | 0,00 | 41.040,33 |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 16.540,33 | 0,00 | 0,00 | 16.540,33 |
| c | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 24.500,00 | 0,00 | 0,00 | 24.500,00 |
| 5 | Altri debiti | 39.663,13 | 4.237,01 | 0,00 | 43.900,14 |
| a | <i>tributari</i> | 10.619,63 | 0,00 | 0,00 | 10.619,63 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>altri</i> | 29.043,50 | 4.237,01 | 0,00 | 33.280,51 |
| TOTALE DEBITI (D) | | 1.448.793,43 | 89.061,47 | 0,00 | 1.537.854,90 |

Comune di Lagnasco

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2017)

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Iniziale | Var (+) | Var (-) | Finale |
|---|--|--------------|------------|------------|--------------|
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| I | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II | Risconti passivi | 240.897,39 | 0,00 | 240.897,39 | 0,00 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 240.897,39 | 0,00 | 240.897,39 | 0,00 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 240.897,39 | 0,00 | 240.897,39 | 0,00 |
| b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 240.897,39 | 0,00 | 240.897,39 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 6.710.565,06 | 675.112,62 | 675.112,62 | 6.710.565,06 |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2) Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3) Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 7) Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, 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.

IL REVISORE DEI CONTI

(DOTT.SSA EMANUELA BARRERI)

