

COMUNE DI GUARDIAGRELE

Provincia di CHIETI

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 ANNALISA ROSSITTI



Comune di Guardiagrele

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 17.05.2018

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 contabili 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;

presenta

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 Guardiagrele che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Guardiagrele, lì 17.05.2018

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta Rossitti Annalisa, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. n. 4 del 23.01.2018 ;

◆ ricevuta in data 4 maggio.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 73 del 03/05/2018, 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

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 accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al

principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- 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);
- la nota informativa che evidensi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, 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);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- (eventuale) la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato;

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;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	/
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	/

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera C.C. n. 36 in data 21/07/2017;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 72 del 03.05.2018. 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. 276 reversali e n. 4079 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 da carenza di liquidità in particolare per somme anticipate quale Capofila di Ente d'Ambito Sociale;
- 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;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 30 gennaio 2018 e si comprendono nel seguente riepilogo:

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)	57.063,50
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	57.063,50

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			0,00
Riscossioni	2.161.441,61	14.099.441,85	16.260.883,46
Pagamenti	1.339.348,65	14.864.471,31	16.203.819,96
Fondo di cassa al 31 dicembre			57.063,50
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			57.063,50
di cui per cassa vincolata			

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	57.063,50
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	957.985,70
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	957.985,70

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 957.985,70 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA			
	2015	2016	2017
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	2.967.252,95	3.168.817,41	3.085.567,47
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	-	-	-
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365	365	364
Utilizzo medio dell'anticipazione			
Utilizzo massimo dell'anticipazione	1.977.526,88	1.978.788,64	1.651.181,41
Entità anticipazione complessivamente corrisposta			
Entità anticipazione non restituita al 31/12	243.822,54	566.289,53	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	39.284,95	48.601,38	46.652,15

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di euro 3.085.567,47.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 395.967,93, come risulta dai seguenti elementi:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2017
Riscossioni	(+)	14.099.441,85
Pagamenti	(-)	14.864.471,31
<i>Differenza</i>	[A]	-765.029,46
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	1.156.325,18
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	733.807,51
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	(+)	143.147,13
Disavanzo di Amministrazione	(-)	163.174,78
<i>Differenza</i>	[B]	402.490,02
Residui attivi	(+)	3.878.213,53
Residui passivi	(-)	3.911.642,02
<i>Differenza</i>	[C]	-33.428,49
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-395.967,93

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		90.897,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		163.174,78
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8.716.981,95 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	(-)		7.899.513,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		457.127,81
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>	(-)		171.081,30 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			116.982,87
ALTRI POSTI 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>	(+)		0,00 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		116.982,87

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	11.067,13
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	1.065.427,37
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.166.267,01
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	(-)	1.135.816,69
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	276.679,70
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		830.265,12

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		947.247,99

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)	116.982,87	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.	116.982,87	

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

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	95.741,81	457.127,81
FPV di parte capitale	1.065.427,37	276.679,70

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	93.799,90
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	1.610,24
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	80.521,44
Altre (da specificare)	
	Totale entrate
	175.931,58
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi: Emergenza Neve	87.121,42
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
	Totale spese
	87.121,42
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	
	88.810,16

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

1.705.354,39, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				-
RISCOSSIONI	(+)	2.161.441,61	14.099.441,85	16.260.883,46
PAGAMENTI	(-)	1.339.348,65	14.864.471,31	16.203.819,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			57.063,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			57.063,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.035.781,38	3.878.213,53	8.913.994,92
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.620.254,49	3.911.642,02	6.531.896,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			457.127,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			276.679,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			1.705.354,39

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.188.432,08	685.694,16	1.705.354,39
di cui:			
a) Parte accantonata	1.010.516,62	534.556,57	513.620,29
b) Parte vincolata	0,00	0,00	600.000,00
c) Parte destinata a investimenti	307.265,01	395.681,04	530.878,35
e) Parte disponibile (+/-) *	-129.349,55	-244.543,45	60.855,75

* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:

Risultato di amministrazione	1.705.354,39
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... ⁽⁴⁾	430.000,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	83.620,29
Totale parte accantonata (B)	513.620,29
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	600.000,00
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	600.000,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	530.878,35
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	60.855,75
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 72 del 03/05/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI					
		iniziali al 01/01/17	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	7.567.577,69	2.161.441,61	5.035.781,38	-	370.354,70
Residui passivi	5.707.619,64	1.339.348,65	2.620.254,49	-	1.748.016,50

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 -)
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-395.967,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	733.550,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.109.291,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.375.741,26
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-395.967,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.375.741,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	143.147,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-417.566,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A) 1.705.354,39

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:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
	(a)	(b)	(x)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(g)=(c)+(d)+((e)+(f))
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	460.668,20	354.740,68	19.388,99	86.538,53	18.016,96	104.555,49
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	20.854,89	20.854,89	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	118.246,67	105.388,38	12.858,29	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.566,58	1.566,58	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	72.793,17	72.793,17	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	78.001,82	32.355,68	45.646,14	0,00	0,00	0,00

<i>9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>						
<i>TOTALE MISSIONE</i>						
<i>10 - Trasporti e diritto alla mobilità</i>	344.959,34	243.878,02	101.081,32	0,00	0,00	0,00
<i>TOTALE MISSIONE</i>						
<i>11 - Soccorso civile</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>TOTALE MISSIONE</i>						
<i>12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	64.078,51	11.339,84	52.738,67	0,00	629.252,02	629.252,02
<i>TOTALE MISSIONE</i>						
<i>13 - Tutela della salute</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>TOTALE MISSIONE</i>						
<i>14 - Sviluppo economico e competitività</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>TOTALE MISSIONE</i>						
<i>15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>TOTALE MISSIONE</i>						
<i>16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>TOTALE MISSIONE</i>						
<i>17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>TOTALE MISSIONE</i>						
<i>18 - Relazioni con le altre</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>autonomie territoriali e locali</i>						
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.161.169,18	842.917,24	231.713,41	86.538,53	647.268,98	733.807,51

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

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

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.422.666,50	1.502.386,73	2.925.053,23	263.828,91	263.828,91	0,0901
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	1.249.575,34	782.570,54	2.032.145,88			
	Tipologia 101:Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	173.091,16	719.816,19	892.907,35			
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102:Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	45.180,82	122.151,71	167.332,53	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.467.847,32	1.624.538,44	3.092.385,76	263.828,91	263.828,91	0,0853

	Trasferimenti correnti						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.362.554,70	2.243.956,52	3.606.511,22	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.367.554,70	2.243.956,52	3.611.511,22	0,00	0,00	0,0000
	Entrate extratributarie						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	237.145,25	236.684,47	473.829,72	152.385,00	152.385,00	0,3216
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	167.138,22	23.832,02	190.970,24	13.305,61	13.305,61	0,0696
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	8.931,44	8.931,44	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	94.770,75	275.657,95	370.428,70	710,96	710,96	0,0019
3000000	TOTALE TITOLO 3	499.054,22	545.105,88	1.044.160,10	166.401,57	166.401,57	0,1593
	Entrate in conto capitale						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000

4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	218.000,00	351.401,51	569.401,51	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	218.000,00	254.303,36	472.303,36	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			0,0000
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	97.098,15	97.098,15	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	60.236,29	60.236,29	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	60.236,29	60.236,29	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	219.822,64	0,00	219.822,64	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	437.822,64	411.637,80	849.460,44	0,00	0,00	0,0000
	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
TOTALE GENERALE		3.772.278,88	4.825.238,64	8.597.517,52	430.230,48	430.230,48	0,0500
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE		437.822,64	411.637,80	849.460,44	0,00	0,00	0,0000
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA		3.334.456,24	4.413.600,84	7.748.057,08	430.230,48	430.230,48	0,0555

ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)							
------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

Fondi spese e rischi futuri

Sono state accantonate somme pari ad € 83.620,29 per copertura di potenziali rischi futuri.

Fondo indennità di fine mandato

Il Fondo Indennità di Fine Mandato non è stato accantonato in quanto il Sindaco, con comunicazione in data 05/04/2016, vi ha espressamente rinunciato.

Altri fondi e accantonamenti

Sono stati attribuiti vincoli all'avanzo di amministrazione per € 600.000,00 a copertura di passività potenziali probabili dell'Ente.

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.

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 n. 138205 del 27/06/2017.

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

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)			
CITTÀ METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
Comune di GUARDIAGRELE			
			(migliaia di euro)
		Sezione 1	
		Previsioni di competenza 2017(I)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2017
		(a)	(b)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	91	91
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	1.065	1.065
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2)	-		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	+	1.156	1.156
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereguativa	+	4.823	4.728
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	+	5.064	1.158
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	1.281	1.008
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	9.467	948
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	0	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (3)	+	0	0
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	10.919	7.272
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+		
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (4)	-	344	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-		
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-		
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	-	10.575	7.272
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	10.763	1.620
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (4)	-		
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-		
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	-	10.763	1.620
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-		
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (3)	-	0	0
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		453	706
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		74	74
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) (6)		379	632

Sezione 2 RIDETERMINAZIONE OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 PER MANCATO UTILIZZO SPAZI ACQUISITI CON I PATTI DI SOLIDARIETÀ 2017

RECUPERO SPAZI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 E NON UTILIZZATI	Previsioni di competenza 2017 (I)	(migliaia di euro)	
		Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2017	(a) (b)
1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETÀ NAZIONALE VERTICALE" ai sensi del commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016	0	0	

2) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETÀ NAZIONALE VERTICALE", ai sensi del commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011.		
2A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (Opere pubbliche - BDAP MOP).		
2B) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETÀ NAZIONALE VERTICALE", ai sensi del commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti e trasferimenti di funzioni delegate per edilizia scolastica ai sensi del comma 488-bis, art. 1, legge n. 232/2016).		
3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETÀ NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti di cui al commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016. (3 = 1 - 2 - 2B)	0	0
4) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.	0	0
5) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011.		
5A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (Opere pubbliche - BDAP MOP).		
5B) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti)		
6) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017 e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. (6= 4 - 5 - 5B)	0	0
7) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETÀ NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	0	0
8) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETÀ NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011.		
8A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (Opere pubbliche - BDAP MOP).		
8B) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETÀ NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti)		
9) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETÀ NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti, ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (9= 7 - 8 - 8B)	0	0
Q) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati (Q = O + 3 + 6 + 9)	74	74
R) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (R = N-Q) (6)	379	632

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

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	133.550,18	1.610,24	1,21%	131.939,94	11.260,66
Recupero evasione TARSU/TIASI	-	-	#DIV/0!	-	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	#DIV/0!	-	
Recupero evasione altri tributi	-	-	#DIV/0!	-	

Si fa presente che consistente recupero IMU conseguente a procedure di concordato fallimentare si è definito nell'anno 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	132.068,31	
Residui riscossi nel 2017	52.262,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	14.809,77	
Residui al 31/12/2017	64.995,55	49,21%
Residui della competenza	131.939,94	
Residui totali	196.935,49	
FCDE al 31/12/2017	11.260,66	5,72%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 20.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	23.193,13	
Residui riscossi nel 201	36.645,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-13.460,77	
Residui al 31/12/2017	8,14	0,04%
Residui della competenza	107.635,40	
Residui totali	107.643,54	

TASI

L'imposta non è stata istituita.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 76.235,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	631.675,92	
Residui riscossi nel 201	128.188,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	503.487,76	79,71%
Residui della competenza	169.827,16	
Residui totali	673.314,92	

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	63.418,39	106.314,50	61.200,10
Riscossione	63.418,39	106.314,50	61.200,10

:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2015	2016	2017
accertamento	23.705,80	43.398,96	87.069,24
riscossione	16.985,30	38.359,96	58.382,58
%riscossione	71,65	88,39	67,05

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	11.530,20	
Residui riscossi nel 2017	11.530,20	
Residui eliminati (+) o riacertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.241,40	
Residui totali	1.241,40	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 2.876,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	149.628,54	
Residui riscossi nel 2017	50.003,84	
Residui eliminati (+) o riacertati (-)	6.193,20	
Residui al 31/12/2017	93.431,50	62,44%
Residui della competenza	64.154,40	
Residui totali	157.585,90	

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	75.000,00	265.558,59	-190.558,59	28,24%	28,09%
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche	81.500,00	130.500,84	-49.000,84	62,45%	85,85%
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Colonie e soggiorni stagionali	8.185,00	16.195,70	-8.010,70	50,54%	122,75%
Corsi extrascolastici			0,00		
Impianti sportivi	6.000,00	86.459,37	-80.459,37	6,94%	7,06%
Parchimetri			0,00		
Servizi turistici			0,00		
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00		
Uso locali non istituzionali			0,00		
Centro creativo			0,00		
Altri servizi			0,00		
Totali	170.685,00	498.714,50	-328.029,50	34,22%	37,96%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.914.222,63	1.613.877,55	-300.345,08
102	imposte e tasse a carico ente	135.585,28	119.103,13	-16.482,15
103	acquisto beni e servizi	4.002.827,56	2.529.814,64	-1.473.012,92
104	trasferimenti correnti	983.644,37	127.637,79	-856.006,58
105	trasferimenti di tributi		0,00	0,00
106	fondi perequativi		0,00	0,00
107	interessi passivi	434.301,52	206.825,15	-227.476,37
108	altre spese per redditi di capitale		0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.338,00	273,58	-3.064,42
110	altre spese correnti	85.181,70	135.416,78	50.235,08
TOTALE		7.559.101,06	4.732.948,62	-2.826.152,44

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 di euro 33.049,00;
- 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 che risulta di euro 1.853.837,66;
- 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.042.608,00	1.776.423,64
Spese macroaggregato 103	34.474,03	1.707,00
Irap macroaggregato 102	127.825,69	115.824,01
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	2.204.907,72	1.893.954,65
(-) Componenti escluse (B)	351.070,06	224.849,10
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.853.837,66	1.669.105,55
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D. Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 6 del 21/03/2018 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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 per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

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

L'ente **ha** rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(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 spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 398.488,19.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate

dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate: non sussistono.

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.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	5,80%	4,76%	5,38%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	10.033.244,36	9.115.037,63	8.803.485,75
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-262.420,11	-311.551,88	-171.081,30
Estinzioni anticipate (-)		0,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)	-655.786,63	0,00	
Totale fine anno	9.115.037,62	8.803.485,75	8.632.404,45
Nr. Abitanti al 31/12	9.061,00	9.019,00	8.943,00
Debito medio per abitante	1.005,96	976,10	965,27

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	430.491,41	434.301,52	398.488,19
Quota capitale	262.420,11	311.551,88	171.081,30
Totale fine anno	692.911,52	745.853,40	569.569,49

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 9 del 26/04/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 733.550,39

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 3.109.291,65

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

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	2012 E PRECEDENT I	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I	53.545,51	64.097,51	232.558,50	296.023,89	928.033,26	1.467.847,32	3.042.105,91
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	7.175,96	162.170,79	471.190,49	523.456,18	1.079.963,10	1.367.554,70	3.611.511,45
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	8.576,77	49.612,05	227.739,33	97.735,39	137.562,24	499.054,22	1.020.280,00
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	69.298,24	275.880,35	931.488,32	917.215,46	2.145.558,60	3.334.456,24	7.673.897,21
Titolo IV		19.589,82	325.133,24		33.950,00	437.822,64	816.495,72
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	19.589,82	325.133,24	0,00	33.950,00	437.822,64	816.495,72
Titolo VI	10.163,53		39.542,13				49.705,66
Titolo IX	401,80	2.776,59	5.783,75	30.907,10	59.185,83	105.934,65	204.989,72
Totale Attivi	79.863,57	298.246,76	1.301.947,44	948.122,56	2.238.694,43	3.878.213,53	8.745.088,25
PASSIVI							
Titolo I	5.755,37	171.622,49	58.194,48	387.873,88	1.528.476,47	3.166.564,38	5.318.487,07
Titolo II	4.146,24	7.023,57	12.630,98	56.275,39	68.654,29	650.202,01	798.932,48
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo VII	364,48	2.025,21	11.772,17	7.764,58	43.819,55	94.875,63	160.621,62
Totale Passivi	10.266,09	180.671,27	82.597,63	451.913,85	1.640.950,31	3.911.642,02	6.278.041,17

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto, nel corso del 2017, debiti fuori bilancio.

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

Sono in corso di verifica le posizioni dell'Ente rispetto alla gestione dei servizi sociali EAS e rispetto alla posizione debitoria e creditoria nei confronti della SASI Spa.

In relazione a tale analisi, sono state vincolate somme per € 600.000,00 dell'avanzo 2017.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D. Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio).

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 14/02/2018 ;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 20/10/2017 ;
- 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, in data 14/02/2018.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Ente ha provveduto in data 20/10/2017 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il piano di razionalizzazione:

- è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 14/02/2018;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 20/10/2017;
- 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, in data 14/02/2018.

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.

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

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

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: UBI Banca Spa

Econo: Primante Rocco

Riscuotitori speciali: Tonin Sonia, Orlando Eugene, Salvatore Rocco

Altri agenti contabili: Magia Verde Sas, Cartolibreria La Matita di Marrone Donatella

Concessionari: Agenzia delle Entrate – Riscossione

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
1	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	3.235.245,03	3.376.465,56		
2	Proventi da fondi perequativi	1.496.867,45	1.469.378,95		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.163.042,87	2.252.679,97		
<i>a</i>	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.913.217,20	2.133.579,97		A5c
<i>b</i>	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti</i>	249.825,67	119.100,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	574.386,45	533.206,07	A1	A1a
<i>a</i>	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	234.090,01	242.302,92		
<i>b</i>	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.186,49	6.994,80		
<i>c</i>	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	339.109,95	283.908,35		
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	476.612,03	317.803,22	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.946.153,83	7.949.533,77		
9	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	85.386,63	80.101,89	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.485.694,05	3.847.486,24	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	73.326,27	75.239,43	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	757.398,46	983.644,37		
<i>a</i>	<i>Trasferimenti correnti</i>	757.398,46	983.644,37		
<i>b</i>	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	1.776.423,64	1.914.222,63	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
<i>a</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			B10a	B10a
<i>b</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>			B10b	B10b
<i>c</i>	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
<i>d</i>	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti		534.556,57	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	180.263,15	90.969,70	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.358.492,20	7.526.220,83		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.587.661,63	423.312,94		
19	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni		2.032,00	1.200,06	C15
<i>a</i>	<i>da società controllate</i>				
<i>b</i>	<i>da società partecipate</i>			1.200,06	
<i>c</i>	<i>da altri soggetti</i>	2.032,00			
20	Altri proventi finanziari	69,06	13.385,84	C16	C16
	<i>Totale proventi finanziari</i>	2.101,06	14.585,90		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	398.488,19	434.301,52	C17	C17

<i>a</i>	<i>Interessi passivi</i>	398.488,19	434.301,52		
<i>b</i>	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	Totale oneri finanziari	398.488,19	434.301,52		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-396.387,13	-419.715,62		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
23	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	583.484,76	690.418,53	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		133.312,43		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	486.297,81			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	97.186,95	557.106,10		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	583.484,76	690.418,53		
25	Oneri straordinari	299.422,84	1.284.962,38	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	278.236,71	1.284.962,38		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	21.186,13			E21d
	Totale oneri straordinari	299.422,84	1.284.962,38		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	284.061,92	-594.543,85		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.475.336,42	-590.946,53		
26	Imposte (*)	115.824,01	133.135,28	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.359.512,41	-724.081,81	23	23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 0,00.

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.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Anno	Anno - 1
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
		Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali	7.911.856,12	7.353.113,43
	1.1	Terreni	945.555,51	943.067,45
	1.2	Fabbricati	71.171,40	
	1.3	Infrastrutture	6.895.129,21	6.410.045,98
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.625.414,54	9.358.693,05
	2.1	Terreni	58.964,56	58.964,56
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	9.552.449,98	9.299.728,49
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		
	2.5	Mezzi di trasporto	14.000,00	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		
	2.7	Mobili e arredi		
	2.8	Infrastrutture		
	2.9	Altri beni materiali		
	9			
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.887.496,97	18.831.619,86
		Totale immobilizzazioni materiali	36.424.767,63	35.543.426,34
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		

1	Partecipazioni in		
	a <i>imprese controllate</i>		
	b <i>imprese partecipate</i>		
	c <i>altri soggetti</i>		
2	Crediti verso	1.825.449,78	1.825.449,78
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
	b <i>imprese controllate</i>		
	c <i>imprese partecipate</i>		
	d <i>altri soggetti</i>	1.825.449,78	1.825.449,78
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.825.449,78	1.825.449,78
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	38.250.217,41	37.368.876,12

	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>		
	Totale rimanenze		
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	2.183.694,29	1.912.438,93
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	2.016.361,76	1.663.887,86
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	167.332,53	248.551,07
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.244.149,02	3.494.572,02
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.078.814,58	3.242.793,02
	b <i>imprese controllate</i>		
	c <i>imprese partecipate</i>		
	d <i>verso altri soggetti</i>	165.334,44	251.779,00
3	Verso clienti ed utenti	184.031,52	125.775,38
4	Altri Crediti	726.889,05	789.558,33
	a <i>verso l'erario</i>	31.051,52	31.051,52
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	129.192,16	45.350,65
	c <i>altri</i>	566.645,37	713.156,16
	Totale crediti	7.338.763,88	6.322.344,66
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria	57.063,50	
	a <i>Istituto tesoriere</i>	57.063,50	
	b <i>presso Banca d'Italia</i>		

2	Altri depositi bancari e postali	303.177,63	303.177,63
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	360.241,13	303.177,63
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.699.005,01	6.625.522,29
	 D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	 TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	45.949.222,42	43.994.398,41

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			Anno	Anno - 1
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione		9.334.082,98	17.245.939,10
II	Riserve		9.928.393,01	2.665.872,62
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		-724.081,81	
b	<i>da capitale</i>			
c	<i>da permessi di costruire</i>		2.740.618,70	2.665.872,62
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		7.911.856,12	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>			
III	Risultato economico dell'esercizio		1.359.512,41	-724.081,81
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		20.621.988,40	19.187.729,91
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)		0,00	
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento		7.895.869,14	9.432.729,24
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>			
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			810.112,07
d	<i>verso altri finanziatori</i>		7.895.869,14	8.622.617,17
2	Debiti verso fornitori		4.025.737,79	2.805.107,89
3	Acconti			
4	Debiti per trasferimenti e contributi		1.211.277,91	545.426,92
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>			
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		1.044.111,13	437.504,24
c	<i>imprese controllate</i>			
d	<i>imprese partecipate</i>			
e	<i>altri soggetti</i>		167.166,78	107.922,68
5	Altri debiti		1.902.624,25	1.731.679,52
a	<i>tributari</i>		21.253,62	1.975,61
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		5.582,95	8.009,29
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>			
d	<i>altri</i>		1.875.787,68	1.721.694,62
	TOTALE DEBITI (D)		15.035.509,09	14.514.943,57
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			

II		Risconti passivi	10.291.724,93	10.291.724,93
1		Contributi agli investimenti	10.291.724,93	10.291.724,93
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	9.974.843,60	9.974.843,60
	b	<i>da altri soggetti</i>	316.881,33	316.881,33
2		Concessioni pluriennali		
3		Altri risconti passivi		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.291.724,93	10.291.724,93
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	45.949.222,42	43.994.398,41

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1
CONTI D'ORDINE				
	1)	Impegni su esercizi futuri	276.679,70	
	2)	Beni di terzi in uso		
	3)	Beni dati in uso a terzi		
	4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5)	Garanzie prestate a imprese controllate		
	6)	Garanzie prestate a imprese partecipate		
	7)	Garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	276.679,70	

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

