



Consiglio Nazionale
dei Dotti Commercialisti
e degli Esperti Contabili



ANCREL
Associazione Nazionale Conti Sociali e Rendiconti Locali

DOCUMENTO

COMUNE DI CASTEL DI JUDICA

Provincia di Catania

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

MASSIMO DI COSTA

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 6 |
| Verifiche preliminari | 6 |
| Gestione Finanziaria | 7 |
| Risultati della gestione | 7 |
| Fondo di cassa | 7 |
| Risultato della gestione di competenza | 8 |
| Risultato di amministrazione | 13 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI | 16 |
| Fondo Pluriennale vincolato | 16 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 18 |
| Fondi spese e rischi futuri | 18 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 19 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ... | 24 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 25 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 26 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO | 27 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 27 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI | 29 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE | 29 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI | 29 |
| CONTO ECONOMICO | 30 |
| STATO PATRIMONIALE | 32 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 38 |
| IRREGOLARITÀ' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 38 |
| CONCLUSIONI | 39 |

Comune di Castel Di Judica

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 29/10/2018

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:

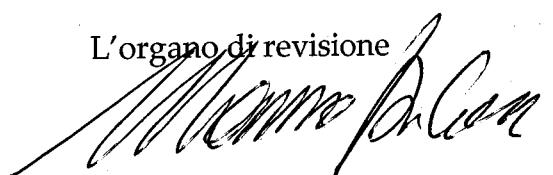
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approvato 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 Castel Di Judica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castel Di Judica , lì 29/10/2018

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Massimo Di Costa **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 23.05.2017;

◆ ricevuta in data 11 ottobre 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 62.del 26/10/2018, 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 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 con delibera dell'organo consiliare. Nr. 14 del 23/05/2017;

RILEVATO

- (*per i comuni sotto i 5.000 abitanti*) 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;
- l'Ente partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni dalla denominazione Unione degli Erei

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...1..... |
| di cui variazioni di Consiglio | n...1..... |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n...0..... |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n...0..... |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n...0..... |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n 0..... |

SI RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 38 in data 23/11/2018;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro ...0.....
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 51 del 11/10/2018. 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. 1059. reversali e n. 1603 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 ritardi nei trasferimenti erariali.;
- 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 **“non ricorre la fattispecie”**
- 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, banca **UNICREDIT**, reso entro il 30 gennaio 2018 e si comprendano 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 e risulta essere pari a zero.**

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro **Zero**

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all'approvazione del rendiconto.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2017, ammonta ad euro 324.766,84 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

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

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro **ZERO** 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:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Disponibilità | | | |
| Anticipazioni | 198.234,36 | 299.963,67 | 324.766,84 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | |

| ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL | 1.079.966,31 | 1091494,36 | 1210927,57 |
| 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 | 355 | 325 | 335 |
| Utilizzo medio dell'anticipazione | 7.858,66 | 160.891,56 | 574.789,00 |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione | 756.508,88 | 455.958,89 | 1.140.826,00 |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta | 2.789.825,50 | 3.463.215,76 | 3.382.426,52 |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12 | 198.234,36 | 299.963,67 | 324.766,84 |
| spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione | 15.297,41 | 13.668,69 | 5.198,10 |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di euro 1.210.927,57

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- *entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da ritardi nei trasferimenti erariali e difficoltà nel recupero dei tributi locali ;*
- *residui attivi derivanti da rateazione di riscossioni per euro non ricorre la fattispecie;*
- *concessione di crediti ad organismi partecipati non ancora rimborsati per euro non ricorre la fattispecie;*

Risultato della gestione di competenza

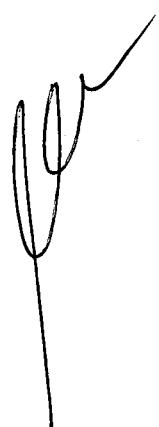
Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 687688,19, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2017 | |
|---|---|--------------|--|
| Accertamenti di competenza | + | 8.346.864,80 | |
| Impegni di competenza | - | 8.013.744,94 | |
| SALDO | | 333.119,86 | |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 132.574,09 | |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 151.597,23 | |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 314.096,72 | |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| Saldo della gestione di competenza | + | 314.096,72 |
|---|---|-------------------|
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 376.473,36 |
| Quota disavanzo ripianata | - | 2.881,89 |
| SALDO | | 687.688,19 |

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

**COMPETENZA
(ACCERTAMENTI E IMPEGNI)**

| | | |
|--|-----|--------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 0,00 |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 132574,09 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 2881,89 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 4184870,95 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 155630,50 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 3740619,06 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 151597,23 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 128710,08 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 138052,45 0,00 |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 311214,83 |

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

| | | |
|--|--------------------|-------------------|
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 376473,36 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> | (+) | 0,00 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 |
| IO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | 687688,19 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 3520478,97 |
| 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 o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di brevettermine | (-) | 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 | (+) | 10 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata | (+) | 0,00 |

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 | 132.574,09 | 151597,23 |
| FPV di parte capitale | 0,00 | 0,00 |

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 come si desume dal seguente prospetto:

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | Entrate | Spese |
|--|-------------------|-------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | 147.725,99 | 147.725,99 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per TARI | 481.414,50 | 481.414,50 |
| Per contributi agli investimenti | | |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 185,00 | 185,00 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | 84.150,00 | 138.052,00 |
| Per imposta di soggiorno e sbarco | | |
| Altro-oneri di urbanizzazione | 7.506,00 | 7.506,00 |
| Totale | 720.981,49 | 774.883,49 |

Entrate e spese non ricorrenti

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

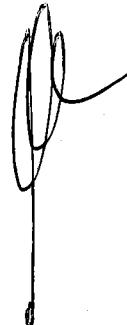


| ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI | |
|---|------------------|
| Entrate non ricorrenti | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 87.500,00 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | 9.000,00 |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 185,00 |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale entrate | 96.685,00 |
| Spese non ricorrenti | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente verso risconnessione | 7.295,00 |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre-Incarichi legali per liti ed arbitraggi | 33.454,00 |
| | |
| Totale spese | 40.749,00 |
| Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti | 55.936,00 |

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 1.584.801,32, come risulta dai seguenti elementi:



| | | GESTIONE | | |
|---|-----|------------|------------|------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 0,00 |
| RISCOSSIONI | (+) | 612087,79 | 7275975,55 | 7888063,34 |
| PAGAMENTI | (-) | 1452539,35 | 6435523,99 | 7888063,34 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 0,00 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 0,00 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 2626710,47 | 1070889,25 | 3697599,72 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 382980,22 | 1578220,95 | 1961201,17 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 151597,23 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) | (=) | | | 1584801,32 |

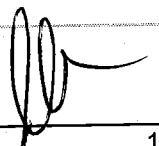
(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00 .

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|--|------------|--------------|--------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 941.933,71 | 1.203.373,95 | 1.584.801,32 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 871.837,96 | 1.176.989,67 | 1.562.384,76 |
| b) Parte vincolata | 61.966,51 | 12.314,42 | 21.000,00 |
| c) Parte destinata a investimenti | | | |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 8.129,24 | 14.069,86 | 1.416,56 |



- 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 | 158 480 1,32 |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | 156 2384,76 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... ⁽⁴⁾ | 139 2384,76 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Fondo contenzioso | 170 000,00 |
| Altri accantonamenti | |
| Totale parte accantonata (B) | 156 2384,76 |
| 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 | 2 1000 |
| Totale parte vincolata (C) | 2 1000,00 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 14 16,56 |
| 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 51 del 11/10/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---------------------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| | 01/2017 | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
| Residui attivi | 3.287.182,87 | 612.087,79 | 2.626.710,47 | - 48.384,61 |
| Residui passivi | 1.951.234,83 | 1.452.539,35 | 382.980,22 | - 115.715,26 |

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 -) 314.096,72 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 314.096,72 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riacertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riacertati (-) | 48.384,61 |
| Minori residui passivi riacertati (+) | 115.715,26 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 67.330,65 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 314.096,72 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 67.330,65 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 376.473,36 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 826.900,59 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 | (A) 1.584.801,32 |

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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



| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE | 2016 | 2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 132.574,09 | 151.597,23 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*) | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | - | - |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12 | 132.574,09 | 151.597,23 |

(**)

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

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

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI | 2016 | 2017 |
|---|-------------|-------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | - | - |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12 | 0 | 0 |

(**)

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

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

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato**, secondo il seguente prospetto:

| Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01 | + | 1.176.989,87 |
|--|---|---------------------|
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili | - | |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione | + | 215.394,89 |
| FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO | | 1.392.384,76 |

l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.392384,76.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 170.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 21.000 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Ufficio di Ragioneria ha inoltrato le richiesta di riscontro con nota prot. 5458 del 29/05/2018, tuttavia non sono pervenuti i dati richiesti.

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.

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 (o non 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 | 87.500,40 | 11.190,40 | 12,79% | 76310,00 | 0,00% |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | | | #DIV/0! | 0,00 | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | #DIV/0! | 0,00 | |
| Recupero evasione altri tributi | | | #DIV/0! | 0,00 | |
| Totale | 87.500,40 | 11.190,40 | 12,79% | 76310,00 | 0,00 |

In merito si osserva che non è stato accantonato il relativo fondo.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **rimaste sostanzialmente invariate** Euro 481.414,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 pari ad Euro 485.490,00

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 | 878.612,20 | |
| Residui riscossi nel 201 | 39.737,55 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 7,13 | |
| Residui al 31/12/2017 | 838.867,52 | 95,48% |
| Residui della competenza | 150.428,99 | |
| Residui totali | 989.296,51 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 352542 | |

Contributi per permessi di costruire

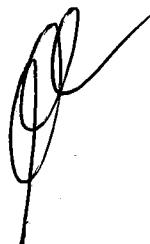
Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | 39931,96 | 26504,50 | 7506,00 |
| Riscossione | 39931,96 | 26.504,50 | 7506,00 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

| Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE | | |
|--|----------------|------------------------|
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2015 | 39.931,96 | 100,00% |
| 2016 | 26.504,50 | 100,00% |
| 2017 | 7.506,00 | 100,00% |

Disciplina per il 2017



Limitatamente all'esercizio 2017 l'utilizzo dei proventi da permessi di costruire è disciplinato dall'articolo 1, comma 737, della legge 208/2015 che consente che i proventi delle concessioni edilizie e delle relative sanzioni possano essere utilizzati fino al 100% del loro ammontare per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per la progettazione delle opere pubbliche, con l'obbligo di dimostrare nel prospetto specifico il perseguitamento dell'equilibrio economico-finanziario previsto dall'articolo 162, comma 6 del Tuel mediante l'utilizzo di entrate di parte capitale (Titolo IV) avvalendosi della specifica eccezione di legge.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

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

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 | 144,90 | - | - |
| riscossione | 144,90 | - | - |
| %riscossione | 100,00 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| FCDE | | | |

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

| | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Sanzioni CdS | 144,90 | 0,00 | 0,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrata netta | 144,90 | 0,00 | 0,00 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 72,45 | 0,00 | 0,00 |
| % per spesa corrente | 50,00% | #DIV/0! | #DIV/0! |
| destinazione a spesa per investimenti | 72,45 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | 50,00% | #DIV/0! | #DIV/0! |
| | | | |

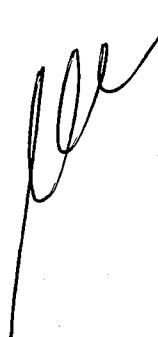
Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono pari a 10 euro

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

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Nel corso del 2017 l'Ente non ha erogato servizi a domanda individuale



| RENDICONTO 2017 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|---------------------------|-------------------------|
| Asilo nido | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Casa riposo anziani | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Fiere e mercati | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Musei e pinacoteche | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Corsi extrascolastici | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Impianti sportivi | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Parchimetri | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Servizi turistici | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Uso locali non istituzionali | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Centro creativo | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Altri servizi | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Totali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | |

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 | 1.204.698,46 | 1.217.457,88 | 12.759,42 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 85.441,68 | 83.472,54 | -1.969,14 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 2.271.110,95 | 2.160.715,48 | -110.395,47 |
| 104 | trasferimenti correnti | 200.147,45 | 156.172,16 | -43.975,29 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 36.206,45 | 5.198,10 | -31.008,35 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | 24.298,89 | 117.602,90 | 93.304,01 |
| TOTALE | | 3.821.903,88 | 3.740.619,06 | -81.284,82 |

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 **NON RICORRE LA FATTISPECIE**;
- 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 1.415.634,59;
- 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 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2017 |
|---|---|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 1.312.651,19 | 1.217.457,88 |
| Spese macroaggregato 103 | 17.329,89 | 14.157,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 85.653,51 | 83.472,54 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 1.415.634,59 | 1.315.087,42 |
| (-) Componenti escluse (B) | 314.081,86 | 335.707,33 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.101.552,73 | 979.380,09 |
| (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. 1 del 27 03 2018 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

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

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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 d.l. 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 182 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. In merito a questo punto si precisa che non ricorre la fattispecie

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 15.307,21 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,73%.

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

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,36 %.

L'Organo di revisione ha verificato nel caso in cui l'ente non abbia provveduto a soddisfare le rate del prestito garantito richiede l'accantonamento dell'importo corrispondente nel risultato di amministrazione. **Non ricorre la fattispecie**

Spese in conto capitale

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

Lo stanziamento definitivo risulta pari ad €. 29.343.747,28. Le somme impegnate nell'anno 2017 ammontano ad €. 128.710,08

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non risulta spesa impegnata per acquisto immobili.

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 | 0,61% | 0,52% | 0,36% |
| | | | |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2015 | 2016 | 2017 |
| Residuo debito (+) | 577.848,08 | 453.877,37 | 323.055,47 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -123.970,71 | -130.821,90 | -138.052,45 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 453.877,37 | 323.055,47 | 185.003,02 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 4.625 | 4.567 | 4.518 |
| Debito medio per abitante | 98,14 | 70,74 | 40,95 |

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 | 29.388,95 | 22.537,76 | 15.307,21 |
| Quota capitale | 123.970,71 | 130.821,90 | 138.052,45 |
| Totale fine anno | 153.359,66 | 153.359,66 | 153.359,66 |

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto nel 2017, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 nessuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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 51 del 11/10/2018 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 48.384,61

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 115.715,26

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere. **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per le seguenti **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

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.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

La motivazione è "impegni insussistenti o prescritti"



| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | Totale |
|----------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 278.634,26 | 126.388,99 | 193.744,55 | 836.782,58 | 231.570,31 | 264.918,19 | 1.932.038,88 |
| di cui Tarsu/tari | | | | | | | 0,00 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | | 0,00 |
| Titolo II | | | | -4.268,64 | 17.967,56 | 359.945,55 | 373.644,47 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 0,00 |
| Titolo III | 10.103,50 | | | 382.139,56 | 507.240,58 | 312.493,29 | 1.211.976,93 |
| di cui Tia | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | | 0,00 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte corrente | 288.737,76 | 126.388,99 | 193.744,55 | 1.214.653,50 | 756.778,45 | 937.357,03 | 3.517.660,28 |
| Titolo IV | | | | | | 56.824,00 | 56.824,00 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 0,00 |
| Titolo V | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 56.824,00 | 56.824,00 |
| Titolo VI | | | | | | | 0,00 |
| Totale Attivi | 288.737,76 | 126.388,99 | 193.744,55 | 1.214.653,50 | 756.778,45 | 994.181,03 | 3.574.484,28 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 4.702,12 | 5.240,02 | -1.515,05 | 113.538,25 | 166.943,96 | 1.190.399,49 | 1.479.308,79 |
| Titolo II | | | | 1.799,50 | 44.801,00 | 46.716,86 | 93.317,36 |
| Titolo III | | | | | | | 0,00 |
| Titolo IV | | | | | | | 0,00 |
| Totale Passivi | 4.702,12 | 5.240,02 | -1.515,05 | 115.337,75 | 211.744,96 | 1.237.116,36 | 1.572.626,16 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non si rileva che l'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori.

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 è riportato nella seguente tabella:



| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
|---|----------------------|----------------------------|--------------|----------------------|---------------------------|--------------|-------------|
| Kalat ambiente s.p.a. in liquidazione | | | 0 | 21147,79 | 21147,79 | 0 | 3 |
| kalat abiente srr | | | 0 | 9804,82 | 9804,82 | 0 | 3 |
| agenzia di sviluppo integrato s.p.a in liquidazione | | | 0 | 1723,13 | 1723,13 | 0 | 1 |
| ENTI STRUMENTALI | credito | debito | | debito | credito | | |
| | <i>del</i> | <i>dell' ente v/Comune</i> | <i>diff.</i> | <i>del</i> | <i>dell'ente v/Comune</i> | <i>diff.</i> | Note |
| | <i>Comune v/ente</i> | | | <i>Comune v/ente</i> | | | |
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| | | | 0 | | | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 | |

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Non si rilevano differenze

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare 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);
- dell'art. 11, comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D.Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D.Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)



- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto con delibera del 03 ottobre 2017 alla cognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale cognizione, 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 24.01.2018;

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.



PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2017, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Il mancato rispetto di tali parametri è causato da un ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65% se rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III, ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà. Altro indice di criticità un elevato costo del personale superiore al 40% per i comuni Inferiori a 5000 abitanti. Ultimo Elemento di criticità è l'esistenza di un anticipazione di tesoreria superiore al 5% rispetto alle entrate correnti.

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 Unicredit s.p.a. 10.05.2018

Econo 18.01.2018

Area Riscossione 25.01.2018

Alla data odierna non risultano la rendicontazione del conto dei Concessionari Riscossione sicilia S.P.A e si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di

inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.

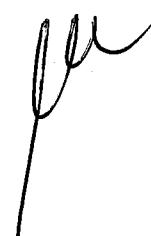
CONTO ECONOMICO

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

(per la compilazione del prospetto di conto economico si rimanda agli schemi di bilancio per il 2017 – rendiconto della gestione 2017 pubblicati sul sito di Arconet

| CONTO ECONOMICO | Anno |
|--|---------------------|
| | |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | |
| Proventi da tributi | 1.033.426,94 |
| Proventi da fondi perequativi | 828.818,27 |
| Proventi da trasferimenti correnti | 1.511.667,10 |
| Quota annuale di contributi agli investimenti | 0,00 |
| Contributi agli investimenti | 140.974,50 |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 0,00 |
| Ricavi della vendita di beni | 0,00 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 542.151,52 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 268.807,12 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 4.325.845,45 |
| | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 74.568,30 |
| Prestazioni di servizi | 2001.813,47 |
| Utilizzo beni di terzi | 14.115,51 |
| Trasferimenti correnti | 156.172,16 |
| Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 0,00 |
| Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 |
| Personale | 1.217.457,88 |
| Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 4.213,74 |
| Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 638.357,98 |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 |
| Svalutazione dei crediti | 215.395,19 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 |
| Accantonamenti per rischi | 170.000,00 |
| Altri accantonamenti | 0,00 |
| Oneri diversi di gestione | 117.602,90 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 4.609.697,13 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -283.851,68 |
| | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | |

| | |
|--|--------------------|
| <u>Proventi finanziari</u> | |
| Proventi da partecipazioni | 0,00 |
| da società controllate | 0,00 |
| da società partecipate | 0,00 |
| da altri soggetti | 0,00 |
| Altri proventi finanziari | 0,00 |
| Totale proventi finanziari | 0,00 |
| <u>Oneri finanziari</u> | |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 5.198,10 |
| Interessi passivi | 0,00 |
| Altri oneri finanziari | 0,00 |
| Totale oneri finanziari | 5.198,10 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -5.198,10 |
| <u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u> | |
| Rivalutazioni | 0,00 |
| Svalutazioni | 0,00 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 |
| <u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u> | |
| Proventi da permessi di costruire | 7.506,00 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 110.365,25 |
| Plusvalenze patrimoniali | 0,00 |
| Altri proventi straordinari | 0,00 |
| Totale proventi straordinari | 117.871,25 |
| Trasferimenti in conto capitale | 0,00 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 242.129,16 |
| Minusvalenze patrimoniali | 0,00 |
| Altri oneri straordinari | 18.188,00 |
| Totale oneri straordinari | 260.317,16 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -142.445,91 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | -431.495,69 |
| Imposte (*) | 53.472,54 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -514.968,23 |



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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva una perdita di € 514.968,23 in peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: fondo svalutazione crediti per € 215.395,19 e un accantonamento al fondo rischi fatto in modo prudenziale per

eventuali contenzione in atto.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 283.651,68, con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 449.372 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari risultano essere pari ad euro zero.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|-------------|-------------|
| 2015 | 2016 | 2017 |
| 605.696,96 | 639.999,55 | 638.357,98 |



I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono :

| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | |
|--|-------------------|
| <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 7.506,00 |
| <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 |
| <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 110.365,25 |
| <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 |
| <i>Altri proventi straordinari</i> | 0,00 |
| Totale proventi straordinari | 117.871,25 |

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

STATO PATRIMONIALE

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

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

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della

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

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

(per la compilazione dei valori dello stato patrimoniale si rimanda agli schemi di bilancio per il 2017 – rendiconto della gestione 2017 pubblicati sul sito di Arconet

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | Anno |
|---|-----------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | |
| Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 |
| Avviamento | 0,00 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 |
| Altre | 18374,78 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 18374,78 |
| <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | |
| Beni demaniali | 13549365,39 |
| Terreni | 0,00 |
| Fabbricati | 0,00 |
| Infrastrutture | 12234152,84 |
| Altri beni demaniali | 1315212,55 |
| Altre immobilizzazioni materiali (3) | 5141220,90 |
| Terreni | 37748,40 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 |
| Fabbricati | 5068145,01 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 |
| Impianti e macchinari | 20875,01 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 |
| Mezzi di trasporto | 0,00 |
| Macchine per ufficio e hardware | 5473,41 |
| Mobili e arredi | 6579,07 |
| Infrastrutture | 0,00 |
| Diritti reali di godimento | |

| | |
|--|--------------------|
| Altri beni materiali | 2400,00 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 178635,95 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 18869222,24 |
| <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i> | |
| Partecipazioni in | 5632,91 |
| <i>imprese controllate</i> | 0,00 |
| <i>imprese partecipate</i> | 0,00 |
| <i>altri soggetti</i> | 5632,91 |
| Crediti verso | 0,00 |
| altre amministrazioni pubbliche | 0,00 |
| <i>imprese controllate</i> | 0,00 |
| <i>imprese partecipate</i> | 0,00 |
| <i>altri soggetti</i> | 0,00 |
| Altri titoli | 757680,85 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 763313,76 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 19650910,78 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | |
| Rimanenze | 275,74 |
| Totale rimanenze | 275,74 |
| <i>Crediti (2)</i> | |
| Crediti di natura tributaria | 1932038,88 |
| <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 |
| <i>Altri crediti da tributi</i> | 1925922,76 |
| <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 6116,12 |
| Crediti per trasferimenti e contributi | 430468,97 |
| <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 430468,97 |
| <i>imprese controllate</i> | 0,00 |
| <i>imprese partecipate</i> | 0,00 |
| <i>verso altri soggetti</i> | 0,00 |
| Verso clienti ed utenti | 1072818,11 |
| Altri Crediti | 262273,76 |
| <i>verso l'erario</i> | 0,00 |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 93192,14 |
| <i>altri</i> | 169081,62 |
| Totale crediti | 3697599,72 |
| <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | |
| Partecipazioni | 0,00 |
| Altri titoli | 0,00 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 |
| <i>Disponibilità liquide</i> | |
| Conto di tesoreria | 0,00 |
| <i>Istituto tesoriere</i> | 0,00 |

| | |
|--|--------------------|
| presso Banca d'Italia | 0,00 |
| Altri depositi bancari e postali | 16850,50 |
| Denaro e valori in cassa | 0,00 |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 |
| Totale disponibilità liquide | 16850,50 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 3714725,96 |
| | |
| D) RATEI E RISCONTI | |
| Ratei attivi | 0,00 |
| Risconti attivi | 301,41 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 301,41 |
| | |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 23365938,15 |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | Anno |
|---|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | |
| Fondo di dotazione | 3452387,19 |
| Riserve | 16705222,89 |
| <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 0,00 |
| <i>da capitale</i> | 16143841,48 |
| <i>da permessi di costruire</i> | 561381,41 |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 0,00 |
| <i>altre riserve indisponibili</i> | 0,00 |
| Risultato economico dell'esercizio | -514968,23 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 19.642.641,85 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | |
| Per trattamento di quiescenza | 0,00 |
| Per imposte | 0,00 |
| Altri | 1562384,76 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 1.562.384,76 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 |
| TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 |
| D) DEBITI (1) | |
| Debiti da finanziamento | 509770,25 |
| <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 |
| <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 |
| <i>verso banche e tesoriere</i> | 324766,84 |
| <i>verso altri finanziatori</i> | 185003,41 |
| Debiti verso fornitori | 975492,42 |

| | |
|---|----------------------|
| Acconti | 0,00 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 177953,63 |
| enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 |
| altre amministrazioni pubbliche | 113853,27 |
| imprese controllate | 0,00 |
| imprese partecipate | 0,00 |
| altri soggetti | 64100,36 |
| Altri debiti | 497695,24 |
| tributari | 53433,76 |
| verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 79625,18 |
| per attività svolta per c/terzi (2) | |
| altri | 364636,30 |
| TOTALE DEBITI (D) | 2.160.911,54 |
| | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | |
| Ratei passivi | 0,00 |
| Risconti passivi | 0,00 |
| Contributi agli investimenti | 0,00 |
| da altre amministrazioni pubbliche | 0,00 |
| da altri soggetti | 0,00 |
| Concessioni pluriennali | 0,00 |
| Altri risconti passivi | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 0,00 |
| | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 23.365.938,15 |
| | |
| CONTI D'ORDINE | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | 151597,23 |
| 2) beni di terzi in uso | 0,00 |
| 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 |
| 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 151.597,23 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato / non si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono / non esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 0,00



Non si evidenziano beni di terzi.

Non sono stati rilevati fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che hanno dato luogo a transazioni monetarie

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

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

Crediti

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

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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputo nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Non si rileva credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

| VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO | | |
|--|------------|------------|
| | | importo |
| risultato economico dell'esercizio | | -514968,23 |
| contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | + | |
| contributo permesso di costruire restituito | - | |
| differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | + | |
| variazione al patrimonio netto | -514968,23 | -514968,23 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

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

Risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo .

Fondi per rischi e oneri

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

| | importo |
|--|---------|
| fondo per controversie | 170000 |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | 17000 |
| totale | 187000 |

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta 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 consequiti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

non rileva gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;

Si ritiene tuttavia doveroso segnalare alcune criticità riscontrate che potrebbero compromettere i futuri equilibri economico-finanziari Dell'Ente. In particolare si rileva:

- il continuo e frequente ricorso ad anticipazioni di cassa;
- la scarsa capacità di riscossione delle entrate;

si rileva inoltre :

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riacertamento straordinario dei residui;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;
- rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;
- rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Per una sana ed economica gestione dell'ente gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni ;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.

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

Si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

39