



COMUNE DI GUALTIERI

Provincia di Reggio Emilia

Relazione dell'organo di revisione

Parte finanziaria

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

**anno
2017**

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Contabilità economica/patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, Rilievi, Considerazioni e proposte

Conclusioni



COMUNE DI GUALTIERI

Provincia di Reggio Emilia

Organo di revisione

Verbale n. 39 aprile 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

PARTE FINANZIARIA

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al D.Lgs. n.118/2011;
- dello statuto 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 Gualtieri (RE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gualtieri, li 03/05/2018

L'organo di revisione

Dott. Michele Coriani

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Michele Coriani, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 06/11/2015, ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 19/04/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (di seguito Tuel):

- conto del bilancio;
- conto economico;
- stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato stato di raggiungimento dei programmi dell'organo esecutivo;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conti dei tesorieri (art. 226 Tuel);
- 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;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (non si è verificata la predetta casistica);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (non si è verificata la predetta casistica);
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, per l'anno 2016 e precedenti a titolo di entrate da TARI che sono risultate inesigibili a seguito di fallimenti;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 20/02/2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 Tuel, comma 5);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

visti e considerati:

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;

- le disposizioni del titolo IV del Tuel (organizzazione e personale);
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del Tuel;
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- visto il vigente regolamento di contabilità; .

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 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, e dal Consiglio Comunale;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione nel corso dell'esercizio /2017;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato, per quanto possibile:

- 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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del Tuel in data 22/06/2017, con delibera n. 32;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 44 del 12/04/2018;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IVA, IRAP, sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.671 reversali e n.2.205 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato nel corso dell'esercizio 2017.
- non si sono verificati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifiche destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- nessun ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel 2017;
- gli agenti contabili, interni in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 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 BANCO BPM S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2017			€ 1.713.665,83
Riscossioni			€ 5.780.546,39
Pagamenti			€ 5.825.859,92
Fondo di cassa al 31 dicembre			€ 1.668.352,30
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ -
Differenza			€ 1.668.352,30
di cui per cassa vincolata			

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	€ 1.220.243,29	€ 1.713.665,83	€ 1.668.352,30
Anticipazioni	€ -	€ -	€ -
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	€ -	€ -	€ -

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di gestione di euro 806.516,52 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2015	2016	2017
Avanzo di Amministrazione applicato per investimenti				
Accertamenti di competenza	più			€ 6.207.894,71
Impegni di competenza	meno			€ 5.707.020,11
Saldo		€ -	€ -	€ 500.874,60
Quota di FPV applicata al bilancio	più	€ -	€ -	€ 155.891,53
Impegni confluiti nel FPV	meno	€ -		€ 437.475,13
Saldo gestione di competenza		€ -	€ -	€ 219.291,00

Così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2017
Riscossioni	(+)	€ 4.757.846,17
Pagamenti	(-)	€ 4.717.124,56
<i>Differenza [A]</i>		€ 40.721,61
fondo pluriennale vincolato entrata applicato	(+)	€ 155.891,53
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	€ 437.475,13
<i>Differenza [B]</i>		-€ 281.583,60
Residui attivi	(+)	€ 1.450.048,54
Residui passivi	(-)	€ 989.895,55
<i>Differenza [C]</i>		€ 460.152,99

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	€ 219.291,00
avanzo d'amministrazione 2016 applicato	€ 587.225,52
quota di disavanzo ripianata	€ -
Saldo	€ 806.516,52

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicato al bilancio, è la seguente (valori indicati in euro):

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€ 59.877,60
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 5.273.464,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ -
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 4.498.600,61
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 71.953,93
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 5.023,97
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 171.780,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		€ -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		€ 585.983,18
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	€ 264.293,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 107.692,41
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	€ 742.583,77
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 322.932,52
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€ 96.013,93
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 323.431,98
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ -
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 107.692,41
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 425.640,86
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€ 365.521,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 5.023,97
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	€ 63.932,75
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€ -
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	€ -
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€ -
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ -
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	€ -
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	€ 806.516,52

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. n.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:

- 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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV nell'esercizio 2018 di riferimento.

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

FPV	FPV ALL'01/01/2017	FPV AL 31/12/2017
FPV di parte corrente	59.877,60	71.953,93 Re-inputato nel bilancio 2018
FPV di parte capitale	96.013,93	365.521,20 Re-inputato nel bilancio 2018

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2017 non hanno contribuito le entrate e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di euro 2.712.779,38 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			€ 1.713.665,83
RISCOSSIONI			€ 5.780.546,39
PAGAMENTI			€ 5.825.859,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			€ 1.668.352,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ -
<i>Differenza</i>			€ 1.668.352,30
RESIDUI ATTIVI			€ 2.524.653,07
RESIDUI PASSIVI			€ 1.042.750,86
<i>Differenza</i>			€ 1.481.902,21
<i>meno FPV per spese correnti</i>			€ 71.953,93
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			€ 365.521,20

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

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.082.442,19	€ 2.483.572,14	€ 2.712.779,38
di cui:			
a) Parte accantonata	€ 557.800,00	€ 1.285.295,00	€ 1.565.788,40
b) Parte vincolata	€ 473.907,00	€ -	€ 81.397,91
c) Parte destinata a investimenti	€ 545.512,20	€ 323.557,32	€ 65.516,14
e) Parte disponibile (+/-)	€ 505.222,99	€ 874.719,82	€ 1.000.076,93

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

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	€ -			€ 264.293,00	€ 264.293,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				€ -	€ -
Debiti fuori bilancio				€ -	€ -
Estinzione anticipata di prestiti				€ -	€ -
Spesa in c/capitale		€ 322.932,52		€ -	€ 322.932,52
altro			€ -	€ -	€ -
Totale avanzo utilizzato	€ -	€ 322.932,52	€ -	€ 264.293,00	€ 587.225,52

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

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011:

- per copertura dei debiti fuori bilancio;*
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- per il finanziamento di spese di investimento;*

- d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
 e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	€ 2.124.672,91	€ 1.022.700,22	€ 1.074.604,53	-€ 27.368,16
Residui passivi	€ 1.198.875,07	€ 1.108.735,36	€ 52.855,31	€ 37.284,40

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza		2017
saldo gestione di competenza	(+ o -)	€ 219.291,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA		€ 219.291,00
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		€ 13.955,44
Minori residui attivi riaccertati (-)		€ 41.323,60
Minori residui passivi riaccertati (+)		€ 37.284,40
SALDO GESTIONE RESIDUI		€ 9.916,24
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		€ 219.291,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		€ 9.916,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		€ 587.225,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		€ 1.896.346,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		€ 2.712.779,38

La parte accantonata al 31/12/2017 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	€ 1.565.788,40
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	€ -
fondo rischi per contenzioso	€ 28.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	€ -
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	€ 5.000,00
fondo perdite società partecipate	€ 21.834,46
fondo rinnovi contrattuali	€ 13.203,31
altri fondi: per potenziali passività e rischi futuri	13.360,14
TOTALE PARTE ACCANTONATA	€ 1.647.186,31

La parte vincolata al 31/12/2017 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ -
vincoli derivanti da trasferimenti	€ -
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	€ -
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ -
TOTALE PARTE VINCOLATA	€ -

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2017 è così distinta:

parte spesa destinata agli investimenti	€ 65.516,14
TOTALE PARTE DESTINATA	€ 65.516,14

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

Fondo per rinnovi contrattuali:

Negli accantonamenti sono previste le somme per il rinnovo contrattuale a favore dei dipendenti anni 2016 e 2017 per un totale di euro 13.203,31.

Fondo contenziosi

è stata mantenuto fondo di accantonamento di euro 28.000,00 da esercizi precedenti per un contenzioso su un vecchio mutuo concesso dall'INDAP al Comune che ha regolarmente pagato le rate capitale e interessi per il periodo di propria competenza del mutuo, poi il mutuo con apposito atto è stato trasferito all'AUSL e per gli anni successivi l'INDAP ha riscontrato mancati pagamenti sulle rate in scadenza..

Fondo indennità di fine mandato

E' stato mantenuto un fondo di accantonamento di euro 4.000,00 proveniente da esercizi precedenti al quale si aggiunge l'importo di euro 1.000,00 iscritto nel bilancio di previsione 2017 per un totale di euro 5.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

è stata stato prudenzialmente istituito un fondo di accantonamento di euro 21.834,46 per prevenire eventuali perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, fondazioni e società partecipate;

Altri Fondi per potenziali passività e rischi futuri

è stata stato prudenzialmente mantenuto un fondo di euro 13.295,00 da esercizi precedenti e aumentato dall'esercizio 2017 di euro 65,14 per un totale di 13.360,14;

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2017	€ 1.240.000,00
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-€ 41.323,60
fondo crediti definitivamente accantonato	€ 367.112,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto	€ 1.565.788,40

Considerazioni per la determinazione:

come risulta dal prospetto FCDE allegato al rendiconto di gestione che riporta un totale di residui attivi provenienti dall'esercizio 2017 e precedenti per un importo di euro 2.482.583,37..con un importo minimo del fondo di euro 1.475.601,32, effettuando l'accantonamento per FCDE di euro 1.565.788,40 che supera il predetto l'importo minimo si mette al riparo i futuri bilanci da possibili difficoltà che si possono incontrare nel recupero dei crediti.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1, commi 709 e seguenti della Legge n. 208/2015, e successive modifiche ed integrazioni, avendo registrato i seguenti risultati:
(valori indicati in migliaia di euro)

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)

CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

Comune di GUALTIERI

(migliaia di euro)

	Sezione 1		
	Previsioni di competenza 2017(1)	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)	+	60	60
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	96	96
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2)	-		15
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	+	156	141
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	4.104	4.088
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	+	248	247

D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	939	938
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	1.408	323
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	0	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (3)	+	92	92
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	5.263	4.499
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	68	68
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (4)	-	386	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-	0	
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-	12	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	-	4.933	4.567
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	1.574	426
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	366	366
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (4)	-	0	
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-	0	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	-	1.940	792
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	-	0	

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)		74	470
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		0	0
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) (6)		74	470

MONIT/17

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

(migliaia di euro)

RECUPERO SPAZI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 E NON UTILIZZATI	Previsioni di competenza 2017 (1)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2017
	(a)	(b)
1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei 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 "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei 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 "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei 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 "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti di cui ai 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.	123	123
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.	123	123
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 "SOLIDARIETA' 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 "SOLIDARIETA' 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 "SOLIDARIETA' 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 "SOLIDARIETA' 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)	0	0
R) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (R = N-Q) (6)	74	470

L'Ente ha raggiunto l'obiettivo del saldo di finanza pubblica per l'anno 2017 ed ha provveduto in data 27/03/2018 a trasmettere, in via telematica al Ministero dell'Economia e delle Finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 35717 del 12/3/2018.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2016: (valori indicati in euro)

		2016	2017
I.M.U.		€ 1.076.947,49	€ 1.071.169,65
I.M.U. recupero evasione	€ -	€ 436.362,59	€ 377.749,00
I.C.I. recupero evasione	€ -	€ 39.741,00	€ 2.172,00
T.A.S.I. *		€ 27.609,50	€ 21.098,49
Addizionale I.R.P.E.F.		€ 388.410,26	€ 407.107,96
Imposta comunale sulla pubblicità		€ 36.008,50	€ 35.149,59
Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -
I.C.I.			€ 4.588,55
Altre imposte	€ -	€ -	€ 694,15
TOSAP	€ -	€ -	€ -
TARI		€ 1.021.221,11	€ 1.022.940,00
Rec.evasioneTARES+TASI	€ -	€ -	€ 40.300,05
Tassa concorsi	€ -	€ -	€ -
Diritti sulle pubbliche affissioni	€ -	€ 5.825,92	€ 4.640,81
Fondo sperimentale di riequilibrio	€ -	€ -	€ -
Fondo solidarietà comunale **		€ 1.136.075,16	€ 1.099.941,00
Sanzioni tributarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate titolo 1	€ -	€ 4.168.201,53	€ 4.087.551,25

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che nel corso dell'anno 2017 sono stati conseguiti i seguenti risultati:

-Accertamenti per evasione IMU euro 377.749,00 (riscossi 118.642,00) mantenuti a residuo euro 259.107,00.

-Accertamenti evasione ICI euro 2.172,00 (riscossi 0,00) mantenuti a residuo euro 2.172,00.

-Accertamenti evasione TARI anni precedenti euro 26.937,05 (riscossi 19.115,00) mantenuti a residuo euro 7.822,05.

-Accertamenti evasione TASI euro 13.363,00 (riscossi 2.051,00) mantenuti a residuo euro 11.312,00.

Gli importi mantenuti a residuo trovano conferma nella considerazione/justificazione che sono stati notificati entro il mese di ottobre 2017 ed entro fine anno è pervenuta la ricevuta di notifica, inoltre non sono pervenuti ricorsi in merito.

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	€ 760.515,83	€ 68.449,38	€ 90.662,73
Riscossione	€ 760.515,83	€ 68.449,38	€ 90.662,73

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

Contributi per permesso di costruire a spesa corrente		
Anno	Importo	% x spesa corr.
2015	€ 166.845,62	20,98%
2016	€ -	0,00%
2017	€ -	0,00%

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	€ 81.916,90	€ 118.940,41
Contributi e trasferimenti correnti Amm/ni Locali	€ 93.411,83	€ 118.526,78
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	€ -	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	€ -	
Altri trasferimenti	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Totale	€ 185.328,73	€ 247.467,19

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto

a quelle accertate nell'anno 2016:

		<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
(TIP.100) vendita beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni		€ 335.030,48	€ 341.899,98
(TIP.200) proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti		€ 6.411,94	€ 7.247,44
(TIP.300) interessi attivi		€ 7,82	€ 1,18
(TIP.400) altre entrate da redditi capitale		€ 343.498,06	€ 416.630,50
(TIP.500) rimborsi e altre entrate correnti		€ 238.728,29	€ 172.666,55
Totale entrate extratributarie	€ -	€ 923.676,59	€ 938.445,65

Proventi dei servizi pubblici

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, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

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
Impianti sportivi e palestra	16.537,80	130.232,41	-113.694,61	12,70%	12,76%
usi sale civiche	806,00	1.071,90	-265,90	75,19%	75,00%
			0,00	#DIV/0!	
Totali	17.343,80	131.304,31	-113.960,51	13,21%	14,68%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 750.894,50	€ 690.806,49	-€ 60.088,01
102	imposte e tasse a carico ente	€ 81.114,25	€ 91.109,22	€ 9.994,97
103	acquisto beni e servizi	€ 2.116.647,56	€ 2.179.307,21	€ 62.659,65
104	trasferimenti correnti	€ 1.444.424,98	€ 1.403.448,01	-€ 40.976,97
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 1.175,90	€ -	-€ 1.175,90
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	imborisi e poste correttive dell'entrate		€ 57.807,93	
110	altre spese correnti	€ 111.080,24	€ 76.121,75	-€ 34.958,49
TOTALE		€ 4.505.337,43	€ 4.498.600,61	-€ 6.736,82

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, ha rispettato:

- dei 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, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015;
- dei 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;
- dell'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 1.152.797,95;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'art. 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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, 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		
Spese macroaggregato 101	1.092.090,15	690.806,49		
Spese macroaggregato 103	10.766,58	39.000,00		
Irap macroaggregato 102	68.440,33	55.315,59		
Altre spese:	9.463,24	2.337,46		
Altre spese: personale trasferito	354.143,29	558.106,75		
Altre spese: personale comandato		0,00		
Altre spese: personale in convenzione	5.399,87	40.008,71		
Totale spese di personale (A)	1.540.303,46	1.385.575,00		
(-) Componenti escluse (B)	387.505,51	376.135,69		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.152.797,95	1.009.439,31		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

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

L'organo di revisione richiede 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).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'Ente non ha affidato incarichi di collaborazione autonoma.

Limitazione di spese previste dal D.L.78/2010 art.6 e D.L.95/2012 art.5 D.L.66/2014

In relazione ai vincoli di finanza pubblica relativa alla riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, le somma impegnate nell'anno 2017 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2017	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	15.415,02	80,00%	3.083,00	437,32	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Autovetture (rid.70%su 2011)	9.262,97	70,00%	2.778,89	4.062,31	-1283,42
Formazione	3.513,00	50,00%	1.756,50	791,00	0,00
			7.618,39	5.290,63	

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012 convertito in legge n.135/2012 come modificato dal art.15 D.L.66/2014 convertito in legge 89/2014, 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.

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

Come riportato nella tabella il limite complessivo di spesa è stato rispettato.

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 2013:

non sono state impegnate spese in merito .

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 437,32 come da prospetto allegato al rendiconto.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non sono state impegnate spese per consulenza informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 0,00; .

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,00%.

In merito si osserva che l'ente nel corso del 2017 non ha effettuato alcuna rinegoziazione dei mutui, estinzione anticipata, contratti di swap ed utilizzo strumenti di finanza innovativa.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale di competenza finanziate da entrate accertate in conto capitale al tit.4 dell'entrata e dall'avanzo d'amministrazione 2016, classificate per macro aggregato nei seguenti importi:

Macroaggregati		rendiconto 2017	
202	investimenti fissi lordi	€	401.373,20
203	contributi agli investimenti	€	4.611,17
204	trasferimenti in conto capitale	€	5.023,97
205	altre spese in conto capitale	€	14.632,52
		€	-

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
	0,02%	0,02%	0,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	€ 1.816.657,26	€ 1.623.767,00	€ 1.451.987,00
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 192.890,26	-€ 171.780,00	-€ 171.780,00
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 1.623.767,00	€ 1.451.987,00	€ 1.280.207,00
Nr. Abitanti al 31/12	6.556,00	6.465,00	6.471,00
Debito medio per abitante	€ 247,68	€ 224,59	€ 197,84

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	€ 5.366,35	€ 1.175,90	€ -
Quota capitale	€ 192.890,26	€ 171.780,00	€ 171.780,00
Totale fine anno	€ 198.256,61	€ 172.955,90	€ 171.780,00

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha attivato alcuna anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'Ente non ha nessun contratto di locazione in leasing.

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. 44 del 12/4/2018 .

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 41.323,60;
- residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 37.284,40;
- che nel corso dell'esercizio 2017 sono stati rilevati maggiori residui di anni pregressi per un importo di euro 13.955.44 ;

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo 1	€ 28.753,48	€ 61.630,53	€ 116.446,99	€ 252.420,86	€ 573.320,33	€ 1.160.567,73	€ 2.193.139,92
Titolo 2	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 70.098,61	€ 70.098,61
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ 7.655,84	€ 34.376,50	€ 214.976,10	€ 257.008,44
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.660,00	€ 3.660,00
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 746,10	€ 746,10
TOTALE	€ 28.753,48	€ 61.630,53	€ 116.446,99	€ 260.076,70	€ 607.696,83	€ 1.450.048,54	€ 2.524.653,07

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo 1	€ -	€ 73,56	€ 3.564,67	€ 6.845,95	€ 35.695,26	€ 804.847,67	€ 851.027,11
Titolo 2	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 62.494,31	€ 62.494,31
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 5.804,81	€ -	€ 72,28	€ 58,75	€ 740,03	€ 38.303,57	€ 44.979,44
TOTALE	€ 5.804,81	€ 73,56	€ 3.636,95	€ 6.904,70	€ 36.435,29	€ 905.645,55	€ 958.500,86

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente ha riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio per un importo di euro 47.655,91 con apposite delibere di Consiglio Comunale.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6, lett. J, del D.Lgs. n.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.

CHE dalle comunicazioni ricevute non vi sono discordanze con i dati del Comune

Non risultano società che hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi e non risultano società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato al 31/12/2016 presentino perdite che richiedono interventi di cui all'art. 2447 o 2482 ter codice civile.

E' stato adottato l'atto consiliare n. 52 del 29/09/2017 all'oggetto: *"REVISIONE STRAORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI EX ART. 24, D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175, COME MODIFICATO DAL DECRETO LEGISLATIVO 16 GIUGNO 2017, N. 100 - RICOGNIZIONE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE - RICOGNIZIONE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE- INDIVIDUAZIONE PARTECIPAZIONI DA ALIENARE-DETERMINAZIONE PER ALIAZIONE .*

In data 29/09/2017, altresì, è stato approvato il Bilancio Consolidato del Comune di Gualtieri relativo all'esercizio 2016 con i bilanci dei propri enti strumentali e delle società partecipate, atto Consiliare n. 53, inviato alla BDAP in data 27/10/2107 è stato protocollato con n. 195290 (nei termini di legge cioè 30 gg. dall'approvazione).

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66.

In merito al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva:

-L'indicatore annuo mostra un dato di -4,07 giorni della data mandato rispetto alla data di scadenza della fattura.

-L'indicatore annuo mostra un dato di 34,46 giorni della data mandato rispetto alla data di registrazione della fattura.

- L'indicatore annuo mostra un dato di 39,27 giorni della data mandato rispetto alla di protocollo del documento.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

Si precisa che i nuovi parametri previsti con decreto del decreto del Ministero dell'Interno 20/02/2018 non sono ancora stati pubblicati in G.U.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'artt. 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/18, allegando i documenti di cui al II co. del citato art. 233.

ALLEGATO 10 ALLA CONTABILITA' ECONOMICO- PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	Altre	97.443,18	119.284,45	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	97.443,18	119.284,45		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II 1	Beni demaniali	5.950.112,32	6.204.530,01		
1.1	Terreni	122.800,87	122.800,87		
1.2	Fabbricati	1.748.282,26	1.797.386,71		
1.3	Infrastrutture	4.079.029,19	4.284.342,43		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.164.857,23	11.546.229,15		
2.1	Terreni	234.998,00	234.998,00	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.2	Fabbricati	10.724.923,60	11.072.538,85		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	51.088,84	53.927,11	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	79.282,99	96.457,26	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	-	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	35.065,93	40.067,26		
2.7	Mobili e arredi	31.603,84	33.192,61		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	7.894,03	15.048,06		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	196.199,68	11.812,07	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	17.311.169,23	17.762.571,23		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in	155.015,60	155.015,60	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	105.015,60	105.015,60	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	50.000,00	50.000,00		
2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	155.015,60	155.015,60		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.563.628,01	18.036.871,28	-	-

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	CI	CI
	Totale rimanenze	-	-		
II	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	635.887,16	575.022,39		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	585.220,20	460.170,59		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	50.666,96	114.851,80		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	73.758,61	71.893,59		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	73.758,61	71.893,59		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-		
3	Verso clienti ed utenti	169.678,23	68.213,32	CII1	CII1
4	Altri Crediti	78.367,71	133.973,46	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	-	-		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-		
c	<i>altri</i>	78.367,71	133.973,46		
	Totale crediti	957.691,71	849.102,76		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	1.668.352,30	1.713.665,83		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.668.352,30	1.713.665,83		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	6.135,96	35.152,44	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	1.674.488,26	1.748.818,27		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.632.179,97	2.597.921,03		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	-	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.195.807,98	20.634.792,31	-	-

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.064.529,38	18.576.596,24	AI	AI
II	Riserve	17.007.794,14	68.449,38		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 61.351,89	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	<i>da capitale</i>	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	159.112,11	68.449,38		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili</i>	16.910.033,92	-		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 266.891,30	- 663.384,83	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		17.805.432,22	17.981.660,79		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	80.408,26	45.295,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		80.408,26	45.295,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		-	-		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.280.207,00	1.452.020,73		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	- 0,00	33,73	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.280.207,00	1.451.987,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	462.985,28	731.886,26	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	280.015,70	175.459,33		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	204.265,20	131.120,77		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	46.230,07	5.570,16	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	29.520,43	38.768,40		
5	Altri debiti	215.499,88	209.598,04	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	33.549,27	15.531,69		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.573,51	4.270,70		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	177.377,10	189.795,65		
TOTALE DEBITI (D)		2.238.707,86	2.568.964,36		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	34.988,47	38.872,16	E	E
II	Risconti passivi	36.271,17	-	E	E
1	Contributi agli investimenti	36.271,17	-		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	8.271,17	-		
b	<i>da altri soggetti</i>	28.000,00	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		71.259,64	38.872,16		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		20.195.807,98	20.634.792,31	-	-
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	572.661,93	-		
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		572.661,93	-	-	-

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2017	2016	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.987.610,25	3.032.126,37		
2	Proventi da fondi perequativi	1.099.941,00	1.136.075,16		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	247.467,19	190.246,36		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	247.467,19	185.328,73		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	4.917,63		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	329.382,98	322.774,48	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	205.639,53	211.045,91		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	123.743,45	111.728,57		
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	187.966,99	565.230,29	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.852.368,41	5.246.452,66		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	48.319,23	52.511,96	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.111.764,98	2.039.478,58	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	7.026,00	15.171,11	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.408.937,46	1.456.104,32		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.404.326,29	1.444.424,98		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	6.761,71		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	4.611,17	4.917,63		
13	Personale	686.044,52	786.646,66	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.003.906,79	657.630,88	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	21.841,27	21.841,27	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	656.277,12	635.789,61	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	325.788,40	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	35.113,26	45.295,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	682.200,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	146.554,92	135.000,83	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.447.667,16	5.870.039,34		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 595.298,75	- 623.586,68		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	416.630,50	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	416.630,50	-		
20	Altri proventi finanziari	1,18	7,82	C16	C16
Totale proventi finanziari		416.631,68	7,82		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	1.175,90	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	-	1.175,90		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
Totale oneri finanziari		-	1.175,90		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		416.631,68	- 1.168,08		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	41.218,29	32.712,35	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	41.218,29	29.672,35		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	3.040,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-		
Totale proventi straordinari		41.218,29	32.712,35		
25	Oneri straordinari	69.180,53	11.028,76	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	5.023,97	10.600,92		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	49.524,04	-		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	14.632,52	427,84		E21d
Totale oneri straordinari		69.180,53	11.028,76		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		- 27.962,24	21.683,59		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		- 206.629,31	- 603.071,17		
26	Imposte (*)	60.261,99	60.313,66	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 266.891,30	- 663.384,83	E23	E23

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 scrittura 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 ai risultati economici conseguiti nel 2017 si rileva :

che il risultato economico negativo di € 266.891,30 riduce il patrimonio netto; tale risultato è giustificato dall'applicazione dei nuovi principi contabili, infatti in presenza di bilancio in equilibrio l'effetto degli ammortamenti porterà sempre ad un costo che non trova copertura nel bilancio finanziario. Questa perdita è amplificata anche dalla registrazione delle entrate per permessi da costruire direttamente a patrimonio netto, per cui in presenza di rilevanti spese in conto capitale che girano in contabilità economica direttamente a costo, la perdita tende ad aumentare.

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

- L'organo di revisione attesta che ai sensi degli art. 151 e 231 del D. Lgs. 267/2000 il rendiconto è completato dello stato di realizzazione dei programmi previsti dell'ente, dalla nota integrativa e relazione in merito;

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In relazione a irregolarità non sanate e rilievi relativi, il revisore non ravvisa particolari osservazioni da fare.

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 .

Gualtieri, li 03/05/2018

L'Organo di revisione

Dott. Michele Coriani

