



COMUNE DI FURCI SICULO
CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA
REVISORE UNICO DEI CONTI

ALL. 11

PROT. N° 11602

11 OTT 2018

Al Responsabile dell'Area Economico Finanziaria
Rag. Ferrara Isabella
Pec : ufficiopersonale.furcisciculo@pec.it
ragioneria.furcisciculo@pec.it

Al Segretario Comunale
Pec : segreteria.furcisciculo@pec.it

Al Presidente del Consiglio Comunale

Al Sindaco

Oggetto : Relazione del Revisore Unico alla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto 2017.

In allegato quanto in oggetto.

Cordiali saluti

30.09.2018

Il Revisore Unico dei Conti
Rag. Terranova Francesco
--- firmato digitalmente---

COMUNE DI FURCI SICULO

Provincia di MESSINA

PROT. N° 11602

19 OTT 2018

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

IL REVISORE UNICO

RAG. TERRANOVA FRANCESCO

---- FIRMATO DIGITALMENTE ----

Sommario

INTRODUZIONE.....	
CONTO DEL BILANCIO.....	
Verifiche preliminari.....	
Gestione Finanziaria	
Risultati della gestione.....	
Fondo di cassa.....	
Risultato della gestione di competenza	
Risultato di amministrazione.....	
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	
Fondo Pluriennale vincolato	
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	
Fondi spese e rischi futuri.....	
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	
PARAMETRI DI RICONTRIO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	
CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE	
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	
CONCLUSIONI	

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Terranova Francesco Revisore Unico nominato con delibera dell'organo consiliare n.24 del 23.04.2018 ;

- a) ricevuto durante il periodo feriale in data 10.08 2018 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n.216 del 06/08/2018 2018 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;
 - 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 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;

Con nota del 19.09.2019 il sottoscritto richiedeva l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, relativamente ai debiti fuori bilancio e la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso riscontrate il 20.09.2018 ;

- ◆ 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 n.67 del 21.11.2005;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che con D.D.G. n.195/S3 del 25.07.2018 è stato nominato il Commissario ad Acta per l'approvazione del Rendiconto 2017 e che lo stesso si è insediato in data 20.09.2018;

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 rileva che il bilancio di previsione 2017/2019 è stato approvato con delibera del Consiglio Comunale n.59 del 30.12.2017 e dagli atti non risultano variazioni apportate.
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;

- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente non ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL relativi al 2017/2020 in quanto il bilancio previsionale 2017 è stato approvato il 30.12.2017 e relativi al bilancio di previsione 2018/2020 in quanto ancora non approvato.
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 15.623,81(come si evince dalla stampa del 10.09.2018 prelevata del mastro contabile Debiti Progressi) e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; (vedi prospetto stampato)
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 206 del 26.07.2018 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. 1093 reversali e n.1677 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano parzialmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, non tutti 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, Unipol Banca agenzia di Nizza di Sicilia, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

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

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)	93.496,27
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	93.496,27

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017,

dell'importo di euro 205.220,47 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011, giusto determina dirigenziale n.47 del 01.02.2018 però L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 non 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	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	923.779,36	691.786,51	308.944,16
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	835.700,00		

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA			
	2015	2016	2017
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	1673132,07	1124844	1061678
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	251	251	249
Utilizzo medio dell'anticipazione	12.676,51	12.150,38	10.659,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	1.414.089,77	1.231.412,68	1.102.761,86
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	1.673.132,07	1.124.844,00	1.061.678,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	923.779,36	691.786,51	308.944,16

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di euro 1.061.678,00:

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 scarsa od assente azione di recupero e dal ritardo nella predisposizione degli atti di riscossione

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 226.557,50 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	9.370.586,21
Impegni di competenza	-	9.184.193,62
SALDO		186.392,59
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	67.773,42
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	27.608,51
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		226.557,50

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	226.557,50
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	
Quota disavanzo ripianata	-	200.911,85
SALDO		25.645,65

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		25705,22
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		20091185
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		45609155
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3806925,93
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		13967,72
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		1600,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		75443,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			82947,93
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			82947,93
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		42088,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		468023,01
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		394605,76
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		13640,79
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		1600,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1+S2-T+L-M-U-UU-V+E			103444,66
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			186392,59

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		82947,93
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		82947,93

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	25.705,22	13.967,72
FPV di parte capitale	42.068,20	13.640,79

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		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	811.252,97	811.252,97
Per contributi agli investimenti	89.110,28	34.000,57
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)	27.037,81	20.276,38
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
Totale	927.401,06	865.529,92

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	4.076,79
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	27.037,53
Altre (da specificare)	
Totale entrate	31.114,32
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	31.114,32
Totale spese	31.114,32
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	0,00

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **disavanzo** di Euro 282.405,73, come risulta dai seguenti elementi:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	1902169,95	7391806,12	9293976,07
PAGAMENTI	(-)	1971463,25	7322512,82	9293976,07
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	(+)	2473108,95	1911006,67	4384115,62
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1024602,38	1633160,44	2657762,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			13967,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			13640,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE				
.... (A)	(=)			1698744,29

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

--	--	--	--	--

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	372.330,61	1.232.298,13	1.698.744,29
di cui:			
a) Parte accantonata	234.211,82	1.524.418,96	1.783.149,73
b) Parte vincolata	111.514,45	109.702,87	198.000,29
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	26.604,34	-401.823,70	-282.405,73

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

16

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Risultato di amministrazione	16 987 44,29
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾	17 391 49,73
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	44 000,00
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	17 831 49,73
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	10 536 67,08
Vincoli derivanti da trasferimenti	9 263 3,21
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	19 800 0,29
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 2 824 05,73
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 8 c)

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 206 del 26/07/2018 . ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01.01	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4.479.673,64	1.902.169,95	104.394,74	- 2.473.108,95
Residui passivi	3.179.602,09	1.971.463,25	183.536,46	- 1.024.602,38

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	-	-
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 (*)	25.705,22	13.697,72
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	25.705,22	13.697,72
	(**)	

(*) 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	42.068,20	13.640,79
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	42068,2	13640,79
	(**)	

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

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 ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente non ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.739.149,73

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 44.000,00, 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.

Con nota pr.11146 del 20.09.2018 il responsabile ai servizi finanziari attesta l'esistenza di passività potenziali pari ad euro 196.308,06, per le quali l'Ente ha già provveduto ad inserire un accantonamento nel risultato di amministrazione nel rendiconto 2017.

Relativamente al punto l'Ente ha tenuto conto delle disposizioni dell'art.167 comma 3 del D.Lgs. 267/2000 che si riportano " **E' data facoltà** agli enti locali di stanziare nella missione Fondi e accantonamenti , all'interno del programma Altri Fondi, ulteriori accantonamenti riguardanti passività potenziali , sui quali non è possibile impegnare e pagare. A fine esercizio, le relative economie di bilancio confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione, utilizzabili ai sensi di quanto previsto dall'art.187 comma 3. Quando si accerta che la spesa potenziale non può verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo"

Al fine di non esporre l'ente ad eventuali squilibri futuri si invitano gli uffici preposti a monitorare costantemente le passività potenziali e a dare tempestiva comunicazione circa gli esiti .

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonate somme relative al punto, poiché non è stato possibile reperire alcuna documentazione contabile delle società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato come da prospetto :

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	4.335,79
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.335,79

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, ha provveduto in data 28.03.2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2015, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31/12/2017
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+) 26
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+) 42
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2)	(-)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	(+) 68
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+) 1792
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+) 1801
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+) 563
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+) 448
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (3)	(+)
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(-) 3807
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+) 14
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (4)	(-)
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-) 3821
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 395
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+) 7
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (4)	(-)
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-) 402
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-) -
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (3)	(-)
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)	449
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) (6)	449

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 Tributarie

15

	2015	2016	2017
I.M.U.	830.096,71	572.434,55	682.166,80
I.C.I / IMU recupero evasione	18.032,81	15.020,28	4.076,79
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	243.010,52	247.850,80	248.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	2.673,74	7.384,19	7.835,62
Imposta di soggiorno			
Addizionale consumo Energia Elettrica			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP	26.302,39	30.748,42	38.858,71
TARI (compresa quota provinciale)	647.850,00	636.264,64	811.252,97
Rec.evasione taxa rifiuti TIA+TARES+TARI			
Tassa concorsi			
Altre tasse			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	73.146,16	73.788,64	74.883,15
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale entrate tributarie	1.841.112,33	1.583.491,52	1.867.074,04

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che *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	4.076,79	4.076,79	100,00%	0,00	
Recupero evasione TARSU/TIATASI			#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!	0,00	

In merito si osserva che sono state accertate solo le somme riscosse

PROVENTI ACQUEDOTTO COMUNALE

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per l'ACQUEDOTTO COMUNALE		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	736.780,52	
Residui riscossi nel 2017	268.840,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.530,92	
Residui al 31/12/2017	466.408,64	63,30%
Residui della competenza	412.171,28	
Residui totali	878.579,92	
FCDE al 31/12/2017	498.330,53	56,72%

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	48.487,37	88.962,66	100.000,00
Riscossione	48.487,37	55.460,05	72.249,73

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		
2016	68.359,19	68,35%
2017	16.409,49	16.40 %

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		#DIV/0!
Residui della competenza	27.750,27	
Residui totali	27.750,27	
FCDE al 31/12/2017	8361,16	30,13%

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	11.551,53	11.043,69	27.037,53
riscossione	11.551,53	11.043,69	27.037,53
%riscossione	100,00	100,00	100,00
FCDE			

Sono state accertate solo le somme riscosse

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	9.136,53	
Residui riscossi nel 2017	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	9.136,53	100,00%
Residui della competenza	9.210,20	
Residui totali	18.346,73	
FCDE al 31/12/2017	0	#DIV/0!