Comune di Valdina

Città Metropolitana di Messina

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

Anno 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

NICOLA MOGAVERO

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Nicola Mogavero, ***revisore dei conti nominato*** con delibera del Commissario Straordinario in sostituzione del Consiglio Comunale n. 9 del 30/03/2018 ha ricevuto in data 27/09/2018 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 148 del 21/09/2018 e rettificato con delibera di G. M. n. 151 del 26/09/2018, successivamente rettificata con delibera di G.M. n. 151 del 26.9.2018, completa dei documenti obbligatori – integrati in data 5 ottobre c.m. - ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL).

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

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

approva

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

Valdina, lì 10.10.2018

L'organo di revisione

Nicola Mogavero

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Nicola Mogavero;

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

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

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

  - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni (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;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, circa la sussistenza di debiti fuori bilancio

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

da riconoscere in sede di riequilibrio, relativamente ai quali sussiste la copertura finanziaria;

- 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;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti.
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;

SI RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

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

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

- 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 ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 6.178,84e 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della di G.M. n. 133 del 04/09/2018come 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. 1899 reversali e n.1926 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere reso nei termini di legge 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	-

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

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

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:

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA			
	2015	2016	2017
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	456.188,92	633,793,00	743.992,34
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL			
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365,00	365	365
Utilizzo medio dell'anticipazione in %			0,43
Utilizzo massimo dell'anticipazione	1.734.342,07	1.686.616,55	1.189.348,25
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	456.188,92	633,793,00	793.992,34
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	202.458,76
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	10.500,00	5.000,00	19.800,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 41.371.394,22, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	1.721.021,37
Impegni di competenza	-	1.675.900,10
SALDO		45.121,27
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	145.727,04
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	143.193,90
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		47.654,41

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	47.654,41
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	-
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		47.654,41

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

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		60764,16	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		145.727,04
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		42.933,49
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.633.720,28
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	(-)		1.413.927,15
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*143.193,90*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutue prestiti obbligazionari	(-)		56.393,72
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)			122.999,06
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			122.999,06
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		583.086,58
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	(-)		118.779,05
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			464.307,53
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) 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			587.306,59

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		122999,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		122999,06

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

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	145.727.06	143.193.90
FPV di parte capitale		

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo, come risulta dai seguenti elementi:

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2017

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				60.764,16
RISCOSSIONI	(+)	584.094,58	2.767.661,64	3.351.756,22
PAGAMENTI	(-)	930.544,90	2.481.975,48	3.412.520,38
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	(+)	1.840.426,52	560.215,02	2.400.641,54
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	675.676,85	510.853,73	1.186.530,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			143.193,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) [2]	(=)			**1.070.917,06**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017	
Parteaccantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017 [4]	336.817,06
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) [5]	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	551.947,49
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	58.063,70
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	**946.828,25**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoliderivantidatrasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	124.088,81
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	**124.088,81**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**0,00**
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**0,00**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]	

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

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

risultato di amministrazione

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	923.593,07	1.078.937,08	1.070.917,06
di cui:			
a) Parte accantonata	755.788,71	728.666,79	946.828,25
b) Parte vincolata	127.531,87	93.716,92	124.088,81
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	40.272,37	256.553,37	0,00

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 101 del 13/04/2018ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2017	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.837.723,26	584.094,58	2.400.641,54	147.012,86
Residui passivi	1.666.823,30	930.544,90	1.186.530,58	450.252,18

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		**2017**
saldo gestione di competenza	(+ o -)	47.645,41
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**47.645,41**
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		413.202,16
Minori residui passivi riaccertati (+)		60.601,55
SALDO GESTIONE RESIDUI		**-352.600,61**
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		47.645,41
SALDO GESTIONE RESIDUI		-352.600,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		296.825,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	**(A)**	**-8.129,46**

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

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

- **Metodo ordinario con la media semplice o**, secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	100.656,59
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	81.812,06
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		247.310,98

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 58.063,70, 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.

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

La determinazione di tale fondo, inserito nell'avanzo vincolato, è stato effettuato sulla base della ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12, effettuato dall'Ufficio Legale.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma a fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito nel bilancio di previsione dell'esercizio corrente un fondo per indennità di fine mandato, in euro 6.400,00, inserito tra i fondi vincolati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente haprovveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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 negli anni 2015 e 2016:

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2015	*2016*	*2017*
I.M.U.	121.415,62	220.000,00	160.075,45
I.C.I.	26.448,12	53.292,48	
introito quota ifel	85,60		209,86
I.M.U. e I.C.I. recupero evasione	64.000,00	2.785,25	160.954,70
T.A.S.I.	32.831,47	65.000,00	10.102,00
Ruolo suppletivo TARES	42.208,93		
Addizionale I.R.P.E.F.	42.587,97		1.357,51
diritti di allaccio alla rete fognante	101,57	1.730,31	197,75
TARI	119.890,00	111.000,00	150.162,00
Fondo solidarietà comunale	240.145,09	214.371,16	330.703,87
addizionale comunale IRPEF		232,13	
addizionale ENEL		13,03	
Totale entrate Titolo 1	**689.714,37**	**668.424,36**	**813.763,14**

Le entrate per trasferimenti, nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2015	***2016***	***2017***
Trasferimenti correnti	944.001,89	598.487,02	668.581,88
Altri trasferimenti			
Totale	**944.001,89**	**598.487,02**	**668.581,88**

Le entrate extratributarie, nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2015	*Rendiconto 2016*	*Rendiconto 2017*
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	141.391,56	168.150,29	92.557,08
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	10.314,00	3.707,70	12.017,80
Interessi attivi	99,79	74,47	5.802,95
Altre entrate derivanti dai redditi di capitale	0,00		
Rimborsi ed altre entrate correnti	60,00	4.682,69	40.997,43
Proventi diversi			
Totale entrate extratributarie	**151.865,35**	**176.615,15**	**151.375,26**

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

Entrate per recupero evasione tributaria

I dati relativi all'attività di controllo delle dichiarazioni ed il recupero dell'evasione, sono i seguenti:

Recupero evasione tributi anni prec.	160.954,70	1.164,45	0,72%	159.790,25
Totale	**160.954,70**	**1.164,45**	0,72%	**159.790,25**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	501.011,88	
Residui riscossi nel 2017	26.573,63	5,30%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	474.438,25	94,70%
Residui della competenza	159.790,25	
Residui totali	634.228,50	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 ammontano ad euro 160.075,45.

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

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	138.273,73	
Residui riscossi nel 2017	7.271,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	149,00	
Residui al 31/12/2017	131.150,93	94,85%
Residui della competenza	55.322,40	
Residui totali	186.473,33	
FCDE al 31/12/2017	247.310,98	132,63%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 ammontano ad euro 10.102,00.

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

Residui attivi al 1/1/2017	51.727,24	
Residui riscossi nel 2017	-417,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-51.015,11	
Residui al 31/12/2017	294,96	0,57%
Residui della competenza	2.074,67	
Residui totali	2.369,63	
FCDE al 31/12/2017		0,00%

TARES-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 ammontano ad euro 7.085.794,80.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI			
	Importo	Importo	Importo
	TARES	TARI	TARES+TARI
Residui attivi al 1/1/2017	71.868,36	111.366,67	183.235,03
Residui riscossi nel 2017	1.752,78	17.292,00	19.044,78
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	57.719,70		57.719,70
Residui al 31/12/2017	12.395,88	94.074,67	106.470,55
Residui della competenza	0,00	78.116,00	78.116,00
Residui totali	12.395,88	172.190,67	184.586,55

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

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	29.261,39	26.986,72	14.404.79
Riscossione	26.138,90	23.894,30	14.141,07

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	**% x spesa corr.**
2015	50,00%
2016	26,86%
2017	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	3.092,42	
Residui riscossi nel 2017	3.092,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	263,72	
Residui totali	263,72	
FCDE al 31/12/2017	0	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2015	2016	2017
accertamento	10.314,00	3.707,70	1.621,99
riscossione	280,90	3.707,70	1.621,99
%riscossione	2,72	100,00	100,00
FCDE			

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	10.314,00	3.707,70	1.621,99
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	10.314,00	3.707,70	1.621,99
destinazione a spesa corrente vincolata	5.157,00	1.853,85	811,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

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

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate accertate nell'anno 2017 ammontano ad euro 1.617,45 e risultano totalmente incassate.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	4.204.628,54	
Residui riscossi nel 2017	1.304.081,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	2.900.546,87	68,98%
Residui della competenza	2.087.414,82	
Residui totali	4.987.961,69	

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2017	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
luci votive	3.684,94	7.864,67	-4.179,73	46,85%	
mensa scolastica	2.200,29	6.000,00	-3.799,71	36,67%	
Teatri, spettacoli, mostre	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Totali	**5.885,23**	**13.864,67**	**-7.979,44**	**42,45%**	

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	834.004,02	688.584,02	-145.420,00
102	imposte e tasse a carico ente	54.230,12	44.688,37	-9.541,75
103	acquisto beni e servizi	412.561,19	447.688,28	35.127,09
104	trasferimenti correnti	54.748,21	110.815,79	56.067,58
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	48.811,30	54.275,95	5.464,65
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	618,83	1.373,31	754,48
110	altre spese correnti	49.383,66	66.501,43	17.117,77
	TOTALE	**1.454.357,33**	**1.413.927,15**	-40.430,18

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	860.231,99	688.584,02
Irap macroaggregato 102	53.242,88	44.688,37
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**913.474,87**	**733.272,39**
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**913.474,87**	**733.272,39**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

Nessuna

Spese di rappresentanza

Nessuna

Spese per autovetture

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

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

Limitazione incarichi in materia informatica

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

Nessuna

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

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 34.565,86 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, pari ad Euro 1.054.451,54, determina un tasso medio del 3,2 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,1%.

Spese in conto capitale

La spesa in conto capitale di competenza, rilevata è pari ad euro 118.779,05.

L'equilibrio della spesa in conto capitale è analiticamente rilevata nel relativo prospetto allegato al rendiconto.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Nessuna spesa impegnata per acquisto immobili

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

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
	4,29%	3,79%	3,32%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione (in migliaia di euro):

Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	-1.564,00
Totale fine anno	**1.156.202,76**	**1.054.451,54**	**963.364,59**
Nr. Abitanti al 31/12	1.355,00	1.337,00	1.322,00
Debito medio per abitante	853,29	788,67	728,72

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

Nessuno

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. 101 del 13/04/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 7.542.367,38;

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 1.388.054,29;

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I	640.694,53	119.595,83	79.958,95	98.660,47	163.902,95	295.303,32	1.398.116,05
Titolo II			61.058,61	244.991,49	0,00	102.215,41	408.265,51
Titolo III	136.470,79	23.857,97	23.897,18	9.070,16	34.125,19	95.386,27	322.807,56
Tot. Parte corrente	777.165,32	143.453,80	164.914,74	352.722,12	198.028,14	492.905,00	2.129.189,12
Titolo IV	12.999,00		0,00	5.544,96	154.656,89	67.310,02	240.510,87
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	12.999,00	0,00	0,00	5.544,96	154.656,89	67.310,02	240.510,87
Titolo VI	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII							0,00
Titolo IX	25.159,58		5.536,97		245,00	0,00	30.941,55
Totale Attivi	**815.323,90**	**143.453,80**	**170.451,71**	**358.267,08**	**352.930,03**	**560.215,02**	**2.400.641,54**
PASSIVI							
Titolo I	93.166,25	22.656,06	55.408,36	85.731,60	95.970,36	427.190,57	780.123,20
Titolo II	1066,67	0,90	0,00	962,57	305.911,92	83.663,16	391.605,22
Titolo IIII						0,00	0,00
Titolo IV							0,00
Titolo V							0,00
Titolo VII	8.550,00	797,00	50,00	5.405,16	0,00	0,00	14.802,16
Totale Passivi	**102.782,92**	**23.453,96**	**55.458,36**	**92.099,33**	**401.882,28**	**510.853,73**	**1.186.530,58**

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 6.178,84 di parte corrente.

Tali debiti sono cosi classificabili:

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	36.193,70	21.396,06	6.178,84
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	**36.193,70**	**21.396,06**	**6.178,84**

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:

a) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;.

b) sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento in sede riequilibrio 2018 .

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Nella presente sezione sono evidenziate le quote di partecipazione in percentuale, il tipo di partecipazione e di controllo, degli organismi partecipati; i dati e le informazioni contenute nel presente paragrafo sono tratti dalla ricognizione straordinaria delle partecipate adottata con delibera n. 25 del 29.9.2017 del Commissario Straordinario in sostituzione del Consiglio comunale.

DENOMINAZIONE SOCIALE	QUOTA PART %	TIPO
Tirreno Ecosviluppo 2000 società consortile a r.l.	6,66	Società consortile a responsabilità limitata
SRR Messina Consortile Spa	0,26	Consortile Spa
ATO Messina 2 Spa in liquidazione	0,50	SPA

Accantonamento a copertura di perdite

Non sono stati effettuati accantonamenti.

Revisione straordinaria delle partecipazioni *(art. 24, D. Lgs. 175/2016)*

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016.

Garanzie rilasciate

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

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Non esistono Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nessuno

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non risultano casi di società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto (indice 5,17).

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2017, l'ente non rispetta i parametri di deficitarietà strutturale 2) , 3), 4) e 6) indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel tutti gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018.

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

CONTO ECONOMICO

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

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

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

		2017	2016
A	componenti positivi della gestione	1.627.917,33	1.457.385,39
B	componenti negativi della gestione	2.004.466,90	1.049.347,37
	Risultato della gestione	**- 376.549,57**	**408.038,02**
C	Proventi ed oneri finanziari	-48.473,00	-35.819,00
	proventi finanizari	5.802,95	74,47
	oneri finanziari	54.275,95	35.893,47
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00
	Rivalutazioni		
	Svalutazioni		
E	Proventi ed oneri straordinari	-205.904,28	294.328,85
	Proventi Straordinari	92.150,14	311.584,72
	Oneri Straordinari	298.054,42	17.255,87
	Risultato prima delle imposte	**- 630.926,85**	**666.547,87**
	Imposte	44.688,37	47.361,44
	Risultato d'esercizio	- 675.615,22	619.186,43

L'allocazione delle imposte è relativa all'IRAP sul personale è meramente indicativa atteso che tale imposta non è calcolata sul reddito di esercizio.

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	5.941.007,25	6.099.590,85
Immobilizzazioni finanziarie	14.574,86	14.574,86
Totale immobilizzazioni	**5.955.582,11**	**6.114.165,71**
Rimanenze		
Crediti	2.621.158,88	2.837.723,26
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	0,00	60.764,16
Totale attivo circolante	2.621.158,88	2.898.487,42
Ratei e risconti		
Totale dell'attivo	**8.576.740,99**	**9.012.653,13**
Passivo		
Patrimonio netto	2.418.234,36	3.093.849,58
Fondo rischi e oneri	394.880,76	
Trattamento di fine rapporto		
Debiti	1.856.575,62	2.011.753,30
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.907.050,25	3.907.050,25
Totale del passivo	**8.576.740,99**	**9.012.653,13**
Conti d'ordine		

La voce Fondi rischi e oneri corrisponde al Fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità che, relativamente all'esercizio 2016, non risulta valorizzata a causa di un mero errore materiale compiuto in sede di stesura del rendiconto 2016.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 394.880,76 è stato indicato alla voce *altri Fondi per rischi ed Oneri* e non portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il credito IVA è imputo nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.
Il credito IVA deriva esclusivamente da spese correnti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova piena concordanza nella differenza tra Attività e Passività patrimoniali questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

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

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	58.063,70
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per di dubbia esigibilità	336.817,06
totale	394.880,76

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Introduzione

Una delle funzioni del Revisore dell'Ente Locale è quella della sua collaborazione il Consiglio Comunale, che si estrinseca in maniera particolare in sede di redazione dei Bilanci di Previsione e dei Rendiconti

In questa occasione viene presentata la relazione al Rendiconto 2017.

Considerazioni Preliminari

Lo scrivente ***revisore*** è stato nominato con delibera del Commissario Straordinario in sostituzione del Consiglio Comunale n. 9 del 30/03/2018;

La revisione economico e gestionale nel corso dell'esercizio 2017, è stata pertanto effettuata in parte dallo stesso ed in parte dal precedente Organo di Revisione economico finanziaria.

Lo schema di rendiconto 2017 è stato approvato dalla Giunta Comunale con delibera della giunta comunale n. 148 del 21/09/2018 e rettificato con delibera di G. M. n. 151 del 26/09/2018, successivamente rettificata con delibera di G.M. n. 151 del 26.9.2018. Dall'esame del conto consuntivo 2017 e dei relativi elaborati, emerge la complessiva attendibilità sia dei risultati economici generali, sia delle risultanze della gestione finanziaria attraverso il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari.

Considerazioni

Alcune considerazioni di carattere generale e di massima vanno fatte a completamento della presente relazione.

Spese per il personale dipendente

Non desta particolare preoccupazione la spesa del personale dipendente, che nel tempo ha assunto nel tempo un trend decrescente, e rientra nei limiti previsti dalla normativa di riferimento.

Organismi partecipati

La problematica degli organismi partecipati, in generale, merita adeguata attenzione.

Al fine della gestione delle compartecipazioni dell'Ente, si ritiene necessario l'utilizzo di idonee procedure che gli consentano di monitorarne costantemente le partecipazioni e le cointeressenze, in modo da poter prevenire e costantemente valutare eventuali situazioni di criticità che dovessero

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno

insorgere.

Residui Attivi

Dall'analisi degli elaborati proposti, i residui attivi necessitano di particolare cura ed attenzione e di un continuo ed attento monitoraggio.

Nel complesso, infatti, al 31/12/2017, i residui attiviammontano ad euro 2.400.641,54 , di cui Euro 1.398.116,05 relativi al Titolo I delle Entrate. Rispetto a tale ultimo dato si rinvia alle parti precedenti della presente relazione, dando altresì atto che, per quanto attiene a quelli più remoti, dall'anno 2005 al 2012 (pari ad Euro 638.694,53), è stato rilevato un corrispondente Fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità per Euro 336.817,06.

Si ritiene utile consigliare una più efficace azione per l'incasso dei crediti correnti, con particolare riferimento ai crediti nei confronti degli opifici industriali per IMU, TARI e servizio idrico, ed una più veloce attività di accertamento e recupero dell'evasione tributaria, atteso che tale azione attuale non risulta particolarmente efficace.

Anticipazione di tesoreria

Da segnalare che, a causa in particolare delle difficoltà di incasso da parte dell'Ente, si fa costantemente ricorso all'anticipazione di tesoreria che, sostanzialmente, finanzia spese correnti.

Debiti fuori bilancio e contenzioso in essere

Nel corso del 2017 l'Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancioper un importo pari ad euro 6.178,84 e non ne sono stati segnalati altri da riconoscere.

La situazione del contenzioso dell'Ente necessita di costante monitoraggio, anche al fine di implementare il relativo fondo accantonamento.

Avanzo di Amministrazione

Si dà atto che l'intero avanzo di amministrazione risulta interamente vicolato/accantonato.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

NICOLA MOGAVERO

Comune di Valdina (Me), prot. N. 0007809 del 10-10-2018 in interno