

# COMUNE DI ISNELLO

Provincia di PALERMO

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

---

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA NASTASI

---

## Sommario

INTRODUZIONE .....	
CONTO DEL BILANCIO .....	
Verifiche preliminari .....	
Gestione Finanziaria .....	
Risultati della gestione.....	
Fondo di cassa.....	
Risultato della gestione di competenza .....	
Risultato di amministrazione.....	11
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 RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	
CONCLUSIONI .....	

# Comune di ISNELLO

## Organo di revisione

Verbale n. \_5 del 30/08/2018

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione della Giunta n.63 del 10/08/2018 del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### **approvato presenta**

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

\_PARTANNA\_ lì 30/08/2018

L'organo di revisione

DOTT. ANDREA NASTASI

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto Dott. Andrea Nastasi, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 09/03/2018;

- ricevuta in data 10/08/ 2018 la proposta di delibera della Giunta e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 63 del 10/08/2018. Considerato che usufruendo della proroga di cui all'art.232 e 233 bis del d.Lgs. 18/08/2000 , n. 267 , con deliberazione di Consiglio Comunale n.46 del28/12/2015 il Comune di Isnello ha deciso di rinviare al 2017 l'adozione del piano dei conti integrato, i principi applicati alla contabilità economico-patrimoniale il conseguente affiancamento della contabilità economico-patrimoniale a quella finanziaria nonchè l' adozione del bilancio consolidato. Rilevato che la commissione ARCONET, con risposta n. 30 dell' 11 aprile 2018 ha precisato la natura poco chiara dell'art. 232 del d.Lgs. 18/08/2000 , n. 267 da cui discende la facoltà degli enti locali più piccoli (popolazione inferiore a 5.000 abitanti) di rinviare la contabilità economico-patrimoniale anche per l' esercizio 2017 e, di conseguenza, approvare il rendiconto 2017 senza i prospetti relativi allo stato patrimoniale e al conto economico; Richiamati gli artt. 151, comma 6 e 231, comma 1, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 i quali prevedono che al rendiconto dell'esercizio venga allegata una relazione sulla gestione redatta secondo quanto previsto dall'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n.118/2011.

Preso atto dei seguenti documenti messi a disposizione :

1. il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del d.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
2. gli agenti contabili intemi a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n.267/2000;
3. Con propria deliberazione n. 62 in data 10/05/2018, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.Lgs. n. 11g/2011;
4. la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo in materia di rendiconto ;
5. la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
6. lo schema del Conto Consuntivo 2017;
7. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
8. l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
9. 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;
10. il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
11. l'inventario generale aggiornato al 2016 ed in corso l'aggiornameto di quello attuale (art. 230/TUEL, c. 7);

- ◆ 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.24 del 20/05/2016, modifiche con delibere n.46 del 29/11/2016 e n.6 del 16/02/2018.....;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

Variazioni di bilancio totali	n...5
di cui variazioni di Consiglio	n.....3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 2. e n. ...4 nelle carte di lavoro;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTANO**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

## Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 37 in data 08/08/2017,;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio ;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 63 del 03/08/2018. 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. 1983 reversali e n. 2252 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) 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 **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente,

## **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)	147.850,48
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	147.850,48

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	147.850,48
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	41.123,08
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>41.123,08</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 41.123,08 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 137.455,82 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2017	
Accertamenti di competenza	+	3.340.091,26	
Impegni di competenza	-	3.244.395,90	
<b>SALDO</b>		95.695,36	
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	69.571,40	
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	27.810,94	
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		137.455,82	

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	<b>137.455,82</b>
Avanzo di amministrazione precedente non applicato	+	804.463,18
saldo gestione residui	+	<b>-553.240,52</b>
<b>SALDO</b>		<b>388.678,48</b>

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:



<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		324.673,34	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		12.776,90
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.321.218,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		206.977,61
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		160.10,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		123.463,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>124.747,44</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>124.747,44</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		56.794,50
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		476.913,20
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	(-)		509.199,32
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.800,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>127.08,38</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>137.455,82</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>124747,44</b>
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
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>124747,44</b>

### **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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2017</b>	<b>31/12/2017</b>
FPV di parte corrente	12.776,90	
FPV di parte capitale	<b>56.794,50</b>	

Con deliberazione della Giunta comunale n. 62 in data 10/08/2018, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio per i quali, non essendovi correlazione con le entrate, è stato costituito il fondo pluriennale vincolato di spesa:

<b>TOTALE</b>	<b>27.810,94</b>
<b>di cui: PARTE CORRENTE</b>	<b>16.010,94</b>
<b>di cui: PARTE CAPITALE</b>	<b>11.800,00</b>

## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 388.678,48, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				324167,34
RISCOSSIONI	(+)	1.773.261,72	2.078.023,44	3.851.285,16
PAGAMENTI	(-)	1.591.139,39	2.436.462,63	4.027.602,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			147.850,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			147.850,48
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.389.864,55	1.262.067,82	3.651.932,37
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.575.360,16	807.933,27	3.383.293,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			16.010,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			11.800,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>388.678,48</b>

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

b) Il risultato di amministrazione :

Risultato di amministrazione (+/-)	388.678,48		
di cui:			
a) Parte accantonata	277.920,87		
b) Parte vincolata	72.571,61		
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	38.186,00		

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

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:</b>		
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>388.678,48</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
F.do crediti di dubita esigibilità		276.619,50
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		1.301,47
<b>Totale parte accantonata ( B )</b>		<b>277.920,97</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (disavanzo tecnico n. 2/30)		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		72.571,61
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (proven. da avanzo contenz.Torre Alba)		
Altri vincoli (Fondo di Fine Mandato Sindaco)		
<b>Totale parte vincolata ( C )</b>		<b>72.571,61</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D )</b>		
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>38.185,90</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		
(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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 62. del 10/08/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
			inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	3.651.932,37		615.998,00	- 3.035.934,37
Residui passivi	3.383.293,43		62.757,48	- 3.320.535,95

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

Maggiori residui attivi riaccertati (+)					
Minori residui attivi riaccertati (-)			615.998,00		
Minori residui passivi riaccertati (+)			62.757,48		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>			<b>-553.240,52</b>		
<b>Riepilogo</b>					
SALDO GESTIONE COMPETENZA			137.455,82		
SALDO GESTIONE RESIDUI			-553.240,52		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO			804.463,18		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO					
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>		<b>(A)</b>	<b>388.678,48</b>		

## 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:**

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	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)	1.500,00
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 (*)	11.276,90
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	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>12.776,90</b>
(*) 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	
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	<b>56.794,50</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>56794,5</b>
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno	

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

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

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

### **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**

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2017. (come si evince dalla relazione della gestione dell'ente e dell'allegato )

L'ente si è avvalso della facoltà prevista dal principio contabile all. 4/2 di abbattere la % di accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione dell'esercizio 2017 al 70%. Tale facoltà è stata mantenuta anche in sede di rendiconto.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 276.619,50

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro..... e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 4) recupero

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

L'ente non prevede un fondo per il contenzioso



### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Pur le società partecipate hanno come a norma di legge inviato all'Ente il prospetto crediti e debiti asseverati. l'Ente non ha costituito un F.do per la perdita delle Partecipate.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.301,47
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>1.301,47</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che non ci sono debiti fuori bilancio e come tale non ci sono somme per tanto non ci sono somme accantonate. che possono costituire passività potenziali probabili.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente **ha** provveduto in data 29/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze

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

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, evidenzia:

Macroaggregati		PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.088.841,23	1.055.584,04	-33.257,19
102	imposte e tasse a carico ente	76.636,98	72.765,08	-3.871,90
103	acquisto beni e servizi	1.149.112,36	822.478,70	-326.633,66
104	trasferimenti correnti	165.324,77	37.586,22	-127.738,55
105	trasferimenti di tributi	105.312,81	70.858,28	-34.454,53
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.000,00	3.988,18	-11,82
110	altre spese correnti	116.540,57	6.513,11	-110.027,46
<b>TOTALE</b>		<b>2.705.768,72</b>	<b>2.069.773,61</b>	<b>-635.995,11</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro .....
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.128.530,08 e l'importo impegnato per il 2017 è pari a 964.069,66;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»*

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 70.858.28 non si è fatto ricorso a nuovi prestiti o indebitamento quindi l'amministrazione ha una buona capacità di autofinanziamento.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0

### **Spese in conto capitale**

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

le spese in c/ capitale sono in armonia con le entrate di competenza e non ci sono scostamenti le spese previste e non impegnate

## 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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	2015	2016	2017
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	4,69%	5,06%	3,05%

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

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	2.456.315,01	2.810.553,31	2.652.629,97
Nuovi prestiti (+)	513.795,87		
Prestiti rimborsati (-)	159.557,57	157.923,34	123.463,54
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.810.553,31</b>	<b>2.652.629,97</b>	<b>2.529.166,43</b>

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	113.084,94	117.882,27	70.858,28
Quota capitale	159.557,57	157.923,34	123.463,54
<b>Totale fine anno</b>	<b>272.642,51</b>	<b>275.805,61</b>	<b>194.321,82</b>

L'ente nel 2017 con Delibera del Consiglio Comunale n.9 del 14/04/2017 è stato estinto il Mutuo n.6023654/00.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non in corso leasing.

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo

## **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. 62 del 10/08/2018 ,munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi i per i seguenti importi:

residui attivi i euro...615.998,00

residui passivi euro...62.757,48

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

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

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

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	296.085,87		53.828,27	81.790,28	51.919,97	37.244,88	147.642,69	668.511,96
di cui Tarsu/tari	191.413,42		34.703,71	46.705,06	38.533,61	13.374,13	75.823,79	400.553,72
di cui F.S.Ro F.S.								0,00
Titolo II	85.945,71				8.063,70	1.743,55	435.742,40	531.495,36
di cui trasf. Stato							58.233,35	58.233,35
di cui trasf. Regione	85.945,71				8.063,70		358.947,31	452.956,72
Titolo III	1.737,37			6.437,78	27.195,75	61.184,15	208.028,57	304.583,62
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi					482,58		1.689,36	2.171,94
di cui sanzioni CdS	1.737,37			2.815,90		256,28	277,24	5.086,79
Tot. Parte corrente		0,00						
Titolo IV				5.451,97	1.606.313,57	14.400,00	451.748,26	2.077.913,80
di cui trasf. Stato					1.606.313,57		399.335,10	2.005.648,67
di cui trasf. Regione				5.451,97			51.385,36	56.837,33
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00						
Titolo VI	41.364,59							41.364,59
Titolo IX	6.979,60		74,91	41,57	88,83	1.972,23	18.905,90	28.063,04
<b>Totale Attivi</b>	<b>432.113,14</b>	<b>0,00</b>	<b>53.903,18</b>	<b>93.721,60</b>	<b>1.693.581,82</b>	<b>116.544,81</b>	<b>18.905,90</b>	<b>3.651.932,37</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	91.967,37		44.547,32	78.905,16	208.394,91	92.480,29	362.767,37	879.062,42
Titolo II	55.048,47		288,75	10.017,52	1.660.994,57	11.003,81	421.868,72	2.159.221,84
Titolo IV			174.106,16	72.167,59	17.238,29			263.512,04
Titolo VII	39.645,50		465,03	13,45		18.075,97	23.297,18	81.497,13
<b>Totale Passivi</b>	<b>186.661,34</b>	<b>0,00</b>	<b>219.407,26</b>	<b>161.103,72</b>	<b>1.886.627,77</b>	<b>121.560,07</b>	<b>807.933,27</b>	<b>3.383.293,43</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente nel corso dell'esercizio 2017 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente ha dei rapporti con i seguenti organismi:

1. GAL ISCMADONIE
2. CENTRO SERVIZI TERRITORIALI CST "INNOVAZIONE E SVILUPPO"
3. DISTRETTO TURISTICO DI CEFALU'E PARCHI DELLE MADONIE E DELL'HIMERA
4. PIST CITTA' A RETE MADONIE
5. ENTE PARCO MADONIE

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

Al 31 dicembre l'ente ha sostenuto spese verso le partecipate. Tali oneri sono asseverati dalle società partecipate tramite prospetti contabili, che sono state attenzionate dall'organo di revisione e si trovano a disposizione presso la sede del Comune.

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

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

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

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 09/10/2017;
- 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 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data .....

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

L'Ente ha provveduto in data...09/10/2017 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il piano di razionalizzazione:

- è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014,
- 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 prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100,

## **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.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva 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.

Dall'analisi di tale indicatore Si sollecita l'Ente di adottare criteri e metodi piu' rapidi sulla tempistica dei pagamenti per ridurre i giorni medi tra le fatture e i pagamenti

## **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. E' ha una struttura non deficitaria.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta con delibera n.63 del 10/08/2018 è redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE