



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45

Borgo San Lorenzo

IL REVISORE UNICO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2017**

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

RAG. ACHILLE MARINI

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45
Borgo San Lorenzo

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 3 del 15/04/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

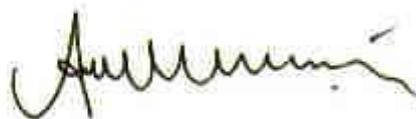
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento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

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo San Lorenzo, li 09/04/2018

Il Revisore Unico dei Conti
DOTT. ACHILLE MARINI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Achille Marini, revisore unico dei Conti, nominato con delibera dell'organo consiliare n.34 del 27/09/2017;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 08/05/18 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

Corredati dai seguenti allegati previsti dall'art.11 comma 4 del D Lgs 118/2011 necessari per il controllo:

Conto del Bilancio 2017 spese funzione delegate dalle regioni

Delibera di approvazione rendiconto di gestione n. 43 del 08/05/2018

Stato patrimoniale attivo e passivo

Relazione sulla gestione anno 2017

Quadro generale riassuntivo;

Equilibri di bilancio enti locali;

Prospetto dimostrativo del risultato di Amministrazione (all.a art.11. D.Lgs118/2011);

Composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale Vincolato dell'esercizio 2017 (all.b art.11. D.Lgs118/2011);

Composizione dell'accantonamento al Fondo Credito di Dubbia esigibilità e al Fondo Svalutazione crediti (all.c art.11. D.Lgs118/2011);

Prospetto delle entrate di Bilancio per titoli, Tipologie e categorie (all.d art.11. D.Lgs118/2011);

Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro aggregati spese correnti – impegni (all.e art.12 D.Lgs118/2011);

Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro aggregati spese correnti – pagamenti in c/competenza (all.e art.12 D.Lgs118/2011);

Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro aggregati spese correnti – pagamenti in c/ residui (all.e art.12 D.Lgs118/2011);

Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro aggregati spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – impegni (all.e art.12 D.Lgs118/2011);

Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro aggregati in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in c/competenza (all.e art.12 D.Lgs118/2011);

Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro aggregati in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in c/residui (all.e art.12 D.Lgs118/2011);

Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro aggregati spese per rimborso di prestiti - impegni (all.e art.12 D.Lgs118/2011);

Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro aggregati spese per servizi per conto terzi e partite di giro - impegni (all.e art.12 D.Lgs118/2011);

Rendiconto spese per titoli e macro aggregati – Impegni - impegno (all.e art.12 D.Lgs118/2011);

Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti (all.f art.12 D.Lgs118/2011);

Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti (all.g art.12 D.Lgs118/2011);

Funzioni delegate dalle Regioni (all.k art.12 D.Lgs118/2011);;

Elenco definitivo Residui attivi a dettaglio

Elenco definitivo Residui passivi a dettaglio;

Relazione sulla gestione 2017, ai sensi dell'art.231 TUEL, dell'art.11 co.6 D.Lgs.118/11 e dell'art.2427 cod.civ.,

Attestazione del Responsabile dei Servi Finanziari;

Tempestività dei pagamenti 2017;

Nota informativa contenere la verifica dei crediti e debiti reciproci tra questo Ente e le Società partecipate, ai sensi dell'art.6 comma 4 D.L. 95/2012 convertito in Legge 135/2012;

Elenco Spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente anno 2017;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. **47 del 30.12.2016**

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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali agli atti dell'Ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;

- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 20.11.2017, con delibera n. 47;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n 25 del 27/03/18 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1852 reversali e n. 2631. mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria,
- 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;
- 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, dell'Istituto Tesoriere Banca Cr Firenze, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			4.844.350,08
Riscossioni	2.338.718,78	6.685.035,86	9.023.754,64
Pagamenti	1.694.833,62	7.668.872,06	9.363.705,68
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.504.399,04
residui attivi	7.813.291,63	6.237.797,31	14.051.088,94
residui passivi	1.941.679,91	4.190.342,77	6.132.022,68
FPV per spese correnti			530.990,30
FPV per spese in c/ capitale			1.942.370,85
risultato di amministrazione al 31/12/2017			9.950.095,15
Il risultato di amministrazione risulta così scomponibile			
A) PARTE ACCANTONATA			2.959.511,24
fondo crediti dubbia esigibilità		1.991.468,96	
fondo perdite soc/enti partecipati		508.231,00	
fondo rinnovi contrattuali DPCM 27/02/2017		40.909,16	
fondo contenzioso in corso		39.000,00	
fondo accantonamento art 142 sanzioni cds città metr		85.735,11	
fondo passività potenziali		294.167,01	
		2.959.511,24	
B) PARTE VINCOLATA			6.009.943,78
vincoli derivanti da leggi e principi contabili	288.846,33		
vincoli derivanti da trasferimenti	5.038.390,15		
vincoli da contrazione di mutui	92.707,30		
vincoli attribuiti dall'ente	590.000,00		
	6.009.943,78		
C) PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI			110.300,31
D) PARTE LIBERA			870.339,82

Il fondo di cassa è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	4.504.399,04
------------------------------------	---------------------

Si fa presente che l'Ente per l'anno 2017 non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa

Risultato della gestione di competenza

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

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2017
Fondo iniziale di cassa		
Accertamenti di competenza	più	12.922.833,17
Impegni di competenza	meno	14.332.584,98
Saldo		1.409.751,81

|

RISCOSSIONI	+ 6.695.035,86
PAGAMENTI	<u>- 7.668.972,06</u>
	- 983.336,20
RESIDUI ATTIVI	+ 6.237.797,31
RESIDUI PASSIVI	<u>- 4.190.342,77</u>
	2.047.454,54
AVANZO 2016 APPLICATO	4.205.231,01
FPV IN ENTRATA	724.985,58

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	493.758,53
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.560.265,90
<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	(-)	7.384.897,06
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	530.999,30
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	(-)	17.016,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		1.121.111,12
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.242.267,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	2.363.378,58
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.962.963,55
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	231.227,05
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.495.746,11
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	935.326,99
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.590.479,66
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.942.370,85
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		221.759,21
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	(+)	935.326,99
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	3.520.464,78
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		2.363.378,58
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.242.267,46
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.121.111,12

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 reimputazione 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	493.758,53	530.999,30
FPV di parte capitale	231.227,05	1.942.370,85
TOTALI	724.985,58	2.473.370,15

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

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 9.950.095,15, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			4.844.350,08
RISCOSSIONI	2.338.718,78	6.685.035,86	9.023.754,64
PAGAMENTI	1.694.833,62	7.668.872,06	9.363.705,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			4.504.399,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.504.399,04
RESIDUI ATTIVI	7.813.291,63	6.237.797,31	14.051.088,94
RESIDUI PASSIVI	1.941.679,91	4.190.342,77	6.132.022,68
<i>Differenza</i>			7.919.066,26
<i>meno FPV per spese correnti</i>			530.999,30
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			1.942.370,85
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			9.950.095,15

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

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			2017
Risultato di amministrazione (+/-)			9.950.095,15
di cui:			
a) parte accantonata			2.959.511,24
b) Parte vincolata			6.009.943,78
c) Parte destinata a investimenti			110.300,31
e) Parte disponibile (+/-) *			870.339,82

Variazione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	DA ANNI PRECEDENTI	DAL 2017	TOTALE
Residui attivi	7.813.291,63	6.237.797,31	14.051.088,94
Residui passivi	1.941.679,91	4.190.342,77	6.132.022,60

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		133.942,40
Minori residui passivi riaccertati (+)		303.962,06
SALDO GESTIONE RESIDUI		170.019,66
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		9.780.075,49
SALDO GESTIONE RESIDUI		170.019,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		4.205.231,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		6.259.610,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	9.950.095,15

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.991.468,96
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	39.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	508.231,00
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	420.811,28
TOTALE PARTE ACCANTONATA	2.959.511,24

vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	92.707,30
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	590.000,00
altri vincoli	5.038.390,15
TOTALE PARTE VINCOLATA	6.009.943,78

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

..

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel 2017 è stato calcolato con la media semplice tra incasso ed accertato.

	importo fondo
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 31.12.2017	1.991.468,96
Fondo crediti dubbia esigibilità in c/ capitale	573.533,47
Fondo crediti dubbia esigibilità di parte corrente	1.417.935,49

Fondi spese e rischi futuri

1.363.924,44

Fondo perdite aziende e società partecipate

508.231,00

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI	
	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	11.089.425,76
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	0,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00
Altri trasferimenti (rimb.spese elezioni e referendum)	0,00
Totale	11.089.425,76

Spese correnti

Macroaggregati		rendiconto 2017
101	redditi da lavoro dipendente	2.922.367,71
102	imposte e tasse a carico ente	219.737,32
103	acquisto beni e servizi	3.686.506,46
104	trasferimenti correnti	453.963,19
105	trasferimenti di tributi	0,00
106	fondi perequativi	0,00
107	interessi passivi	8.439,27
108	altre spese per redditi di capitale	0,00
109	Rimborsi e poste correttive entrate	80.849,52
110	altre spese correnti	13.033,59
TOTALE		7.384.897,06

Spese per il personale

La spesa del personale per l'esercizio 2017 corrisponde a €. 2.922.367,71.

L'Ente rispetta il limite di spesa per il personale dell'anno 2008 sia considerando il valore di spesa al lordo e al netto delle componenti suddette, sia considerando il valore depurato dalle stesse.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio contenuto nell'art. 1 comma 562 L. 296/2006.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006 per gli Enti non soggetti a patto di stabilità anno 2015.

Non sono intervenute estinzioni di organismi partecipati, pertanto l'ente non ha assunto nessun dipendente.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 1 del 15.02.20128 sul documento di programmazione del fabbisogno triennale del personale.

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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.

Per l'anno 2017 la spesa sostenuta a tale titolo è pari a euro 120,00 e risulta essere inferiore al 70% della spesa sostenuta nell'anno 2011 (in quell'anno pari ad euro 400,00).

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

Le spese impegnate rientrano nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012, in quanto si riferiscono alle assistenze tecniche sui software utilizzati dall'Ente.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 37.697,07, rispetto al residuo debito al 1/1/2017.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,5%.

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 201¹ per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nel 2017 non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria:

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. del .03.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	658,10	658,10
Titolo II	175.508,47	60.757,02	66.576,43	642.784,83	1.530.038,08	2.817.250,68	5.292.915,51
di cui trasf. Stato	0,00		0,00			557,82	557,82
di cui trasf. Regione	0,00		0,00			0,00	0,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	202,50	25.756,17	35.969,80	61.928,47
Entrate extra trib	0,00			8.120,42	112.665,99	395.441,05	516.227,46
Entrate extra trib	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.456,98	10.456,98
Entrate extra trib	0,00					100,00	100,00
Tot. Parte corrente	175.508,47	60.757,02	66.576,43	651.107,75	1.668.460,24	3.260.334,43	5.882.844,34
	0,00		0,00			101.998,76	101.998,76
Titolo IV	1.089.000,00	2.638.950,83	433.476,04	315.830,19	373.787,07	1.496.416,98	6.347.461,11
Titolo V	33.232,00				16.133,47	3.000,00	52.365,47
Tot. Parte capitale	1.122.232,00	2.638.950,83	433.476,04	315.830,19	389.920,54	1.499.416,98	6.501.825,34
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	935.326,99	935.326,99
Accensione prestiti	225.666,37						225.666,37
Partite di giro	54.627,27		5.630,46	4.461,02	0,00	440.707,15	505.425,90
	280.293,64	0,00	5.630,46	4.461,02	0,00	1.376.034,14	1.666.419,26
Totale Attivi	1.297.740,47	5.399.415,70	1.000.104,94	1.933.875,88	4.116.761,56	10.556.928,57	14.051.088,94
PASSIVI							
Titolo I	1.115,18	3.300,00	15.798,27	21.043,83	7.377,47	190.016,90	238.651,65
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	0,00					0,00	0,00
Titolo IV							0,00
Totale Passivi	1.115,18	3.300,00	15.798,27	21.043,83	7.377,47	190.016,90	238.651,65

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha debiti fuori bilancio dell'anno 2017.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato nel rapporto - indicatore annuale dei tempi di pagamento che riporta le seguenti medie:

Per quanto concerne l'indicatore medio dei pagamenti dell'anno 2017, calcolato ai sensi del D.P.C.M. del 22/09/2014, si dà atto che esso risulta pari a - 8,34% , mentre l'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza ammonta ad € 363.591,23 mentre le imprese creditrici sono n.74,così come da apposita certificazione a firma responsabile del servizio finanziario

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto Legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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 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 del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

RAG. ACHILLE MARINI

