



COMUNE DI CASALEZZO SPARTANO

Provincia di Salerno

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

| | |
|--|--|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 6 |
| Verifiche preliminari | 6 |
| Gestione Finanziaria | 7 |
| Risultati della gestione..... | 7 |
| Fondo di cassa..... | 7 |
| Risultato della gestione di competenza | 8 |
| Risultato di amministrazione..... | 12 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI..... | 16 |
| Fondo Pluriennale vincolato | 16 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 17 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 17 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 18 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.... | 24 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 25 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 26 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO | 28 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 28 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI | 29 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE | 29 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI | 29 |
| CONTO ECONOMICO | 30 |
| STATO PATRIMONIALE..... | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 30 |
| IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..... | 30 |
| CONCLUSIONI | 31 |

Comune di Casaleto Spartano

Organo di revisione

Verbale n. 08 del 10.05.2018

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 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;

presenta

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

Casaleto Spartano, lì 10.05.2018

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dr. Giovanni Rosselli **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 05.07.2016;

- ◆ ricevuta in data 27 aprile 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n.40.del 24/4/2018, 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)e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- ◆
 - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
 - 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
 - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
 - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il

bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficit 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);
 - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - 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, alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ 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 ;

RILEVATO

- Che l'Ente ha esercitato la facoltà concessa ai Comuni inferiori dei 5.000 abitanti dalla Commissione Arconet (vedasi faq 30 Arconet), e condivisa da Ministero dell'Economia e delle Finanze e dal Ministero dell'Interno, dell'ulteriore rinvio al 01.01.2018 della tenuta della contabilità economico-finanziaria e del bilancio consolidato, onde consentire all'Ente di portare a termine tutte le operazioni preliminari all'avvio del nuovo sistema contabile e, tra essi, l'aggiornamento degli inventari e l'apertura dello stato patrimoniale; e che per tale motivazione non sono stati allegati i prospetti dello stato patrimoniale;

che l'Ente non è in dissesto;

l'Ente partecipa ai seguenti consorzi di Comuni:

- Consorzio Casacastra (quota 2,2%);
- ATO Ambito Sele;
- Consorzio Centro Sportivo Meridionale Bacino Sa3;

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 alle seguenti variazioni di bilancio:

- 1) Deliberazione di C.C. n° 23/2017;

- 2) Deliberazione di C.C. n° 28/2017 (variazione di assestamento generale di bilancio)
- 3) Deliberazione di G.C. n° 60/2017;
- 4) Deliberazione di G.C. n° 111/2017 ratificata con deliberazione di CC n° 45/2017
- 5) Deliberazione di G.C. n° 97/2017 ratificata con deliberazione di C.C. n° 43/2017;
- 6) Deliberazione di G.C. n° 105/2017 ratificata con deliberazione di C.C. n° 44/2017;
- 7) Determinazione Responsabile Area Finanziaria n° 27/2017;
- 8) Determinazione Responsabile Area Amministrativa n° 127/2017;
- 9) Determinazione Responsabile Area Amministrativa n° 138/2017;
- 10) Determinazione Responsabile Area Amministrativa n° 159/2017;
- 11) Determinazione Responsabile Area Amministrativa n° 173/2017;
- 12) Determinazione Responsabile Area Finanziaria n° 37/2017;
- 13) Determinazione Responsabile Area Amministrativa n° 183/2017;
- 14) Determinazione Responsabile Area Tecnica n° 99/2017;

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali n. 18, n. 24, n.26, n.31 e nelle carte di lavoro;

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 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 28/2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 77.191,98. e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.14 del 13 febbraio 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. 506 reversali e n. 1462 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e 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;
- 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, BCC di Buonabitacolo, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

| | |
|---|------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 460.054,52 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 460.054,52 |

Non è stata attivata anticipazione di cassa.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|-------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | 460.054,52 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a) | 183.252,49 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) | - |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b) | 183.252,49 |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 183.252,49 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.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Disponibilità | 357.202,01 | 437.678,76 | 460.054,52 |
| Anticipazioni | | | |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 19.313,67, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2017 | |
|---|---|--------------|--|
| Accertamenti di competenza | + | 1.188.963,43 | |
| Impegni di competenza | - | 1.157.672,29 | |
| SALDO | | 31.291,14 | |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 63.222,10 | |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 75.199,57 | |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 19.313,67 | |
| | | | |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

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:

| | | |
|---|---|------------------|
| | | |
| Saldo della gestione di competenza | + | 19.313,67 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 56.840,57 |
| Quota disavanzo ripianata | - | 3.573,10 |
| SALDO | | 72.581,14 |
| | | |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) | |
|---|--------------------|---|-----------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 437678,76 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 30492,18 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 3573,10 |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 1004939,93 |
| 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 100 - Spese correnti | (-) | | 90028141 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 44245,97 |
| 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 | (-) | | 67705,96 |
| 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) | | | 19625,67 |
| 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 | | 19625,67 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 32729,92 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 4826,50 |
| 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 | (-) | | 10508,32 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 30953,60 |
| 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 | | | -3905,50 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | 15720,17 |
| | | | |
| | | | |

| | | | |
|--|-----|-----------------|--|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 19625,67 | |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 0,00 | |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 19625,67 | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

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 | 30.492,18 | 44.245,97 |
| FPV di parte capitale | 32.729,92 | 30.953,60 |

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | |
|--|-------------------|-------------------|
| | Entrate | Spese |
| Per funzioni delegate dalla Regione | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per TARI | 141.295,80 | 141.295,80 |
| Per contributi agli investimenti | | |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 706,10 | |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | 758,10 | 758,10 |
| Per imposta di soggiorno e sbarco | | |
| Altro (da specificare) | | |
| Totale | 142.760,00 | 142.053,90 |

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

| | |
|--|---------------------|
| ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI | |
| Entrate non ricorrenti | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | 4.068,40 |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 13.843,93 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 706,10 |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale entrate | 18.618,43 |
| Spese non ricorrenti | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | 53.502,45 |
| Altre (altri debiti fuori bilancio) | 23.689,53 |
| Totale spese | 77.191,98 |
| Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti | -58.573,55 |

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 567.730,39, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|--------------|------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 437678,76 |
| RISCOSSIONI | (+) | 279.446,31 | 941.489,24 | 1.220.935,55 |
| PAGAMENTI | (-) | 179.912,82 | 1.018.646,97 | 1.198.559,79 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 460.054,52 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 460.054,52 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 312.516,52 | 247.474,19 | 559.990,71 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 238.089,95 | 139.025,32 | 377.115,27 |
| | | | | 182875,44 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 44245,97 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 30953,60 |
| | | | | 75199,57 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) | (=) | | | 567730,39 |

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

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|--|------------|------------|------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 420.972,95 | 549.612,34 | 567.730,39 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | | 180.443,89 | 190.549,41 |
| b) Parte vincolata | 462.106,18 | 395.185,10 | 382.080,44 |
| c) Parte destinata a investimenti | 57.275,38 | 62.671,45 | 59.361,15 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | -98.408,61 | -88.688,10 | -64.260,61 |

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo

di amministrazione in quanto non ha rinvio la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017: | | |
|---|--|--------------------|
| Risultato di amministrazione | | 56 773 0,39 |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... ⁽⁴⁾ | | 6354,64 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | | |
| Fondo perdite società partecipate | | |
| Fondo contenzioso | | 125868,73 |
| Altri accantonamenti | | 1139,04 |
| Totale parte accantonata (B) | | 19 054 9,41 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 6.726,70 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 355.053,73 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 15.618,36 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 4.681,65 |
| Altri vincoli | | |
| Totale parte vincolata (C) | | 382 080,44 |
| Parte destinata agli investimenti | | 59 361,15 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | 59 361,15 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | -64 260,61 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | | |
| ⁽³⁾ | Non comprende il fondo pluriennale vincolato. | |
| ⁽⁴⁾ | Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c) | |

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 14 del 12 febbraio 2018 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---------------------------|----------------------|------------|----------------------------|-------------|
| | iniziali al 1.1.2017 | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
| Residui attivi | 607.422,85 | 279.446,31 | 312.516,52 | - 15.460,02 |
| Residui passivi | 432.267,17 | 179.912,82 | 238.089,95 | - 14.264,40 |
| | | | | |

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 di competenza | | 2017 |
| saldo gestione di competenza | (+ o -) | 19.313,67 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 19.313,67 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 15.460,02 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 14.264,40 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -1.195,62 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 19.313,67 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -1.195,62 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 56.840,57 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 492.771,77 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 | (A) | 567.730,39 |
| | | |

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE | 2016 | 2017 |
|---|------------------|------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | - | 12.000,00 |
| 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) | 25.535,74 | 24.188,89 |
| 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 (*) | - | - |
| 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 | 4.956,44 | 8.057,08 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12 | 30.492,18 | 44.245,97 |
| | (**) | |
| (*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | | |
| (**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017 | | |
| | | |
| | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI | 2016 | 2017 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza | 21.602,69 | - |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | 11.127,23 | 30.953,60 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12 | 32729,92 | 30953,6 |
| | (**) | |
| (**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017 | | |
| | | |

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).

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro63.541,64.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro125.868,73, 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.

Pertanto, al 31/12/2017, il fondo accantonato a Fondi rischi per spese potenziali risulta come di seguito elencato:

- €. 38.917,15 per far fronte ad eventuali oneri derivanti dalla istanza di pagamento studio Avv. Sorrentino ;
- €. 17.017,77 per far fronte ad eventuali oneri scaturenti da istanza di pagamento presentata da Avv. Maldonato;
- €. 65.423,65 per far fronte ad eventuali oneri scaturenti dalla vertenza in atto tra Comune di Casaleto Spartano e ditta Ibla Costruzioni a seguito di richiesta di risarcimento danni;
- €. 3.657,44 per far fronte ad eventuali oneri derivanti dalla fattura presentata dalla ditta Lovisi ed in istruttoria presso ufficio tecnico;
- €. 852,72 per far fronte ad eventuali oneri derivanti dalla fattura presentata dalla ditta Amato ed in istruttoria presso ufficio tecnico.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano società partecipate con perdite di esercizio da ripianare

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 | 1.139,04. |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 1.139,04 |
| | |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione invita l'Ente a monitorare costantemente l'evoluzione dei procedimenti giudiziari in essere onde evitare futuri squilibri alla gestione ed ad apportare le dovute correzioni e variazioni al bilancio di previsione in caso di eventuali nuove passività potenziali.

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 15 marzo 2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione digitale 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.

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

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti (compet.) | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | somma a residuo | FCDE accanton comp 2017 |
|---------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 13.843,93 | 0,00 | 0,00% | 13843,93 | |
| Recupero evasione TARSU/TIATASI | | | #DIV/0! | 0,00 | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | #DIV/0! | 0,00 | |
| Recupero evasione altri tributi | | | #DIV/0! | 0,00 | |
| Totale | 13.843,93 | 0,00 | 0,00% | 13843,93 | 0,00 |

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

| | Importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 28.044,81 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 11.971,71 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 16.073,10 | 57,31% |
| Residui della competenza | 13.843,93 | |
| Residui totali | 29.917,03 | |
| FCDE al 31/12/2017 | | 0,00% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono pari ad € 73.109,53 **diminuite** di Euro 7.089,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU | | |
|---|-----------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2017 | 5.974,26 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 5.458,34 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 515,92 | |
| Residui al 31/12/2017 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 13.716,10 | |
| Residui totali | 13.716,10 | |
| FCDE al 31/12/2017 | | 0,00% |

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono pari ad €1.440,00 **diminuite** di Euro 905,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI | | |
|--|---------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2017 | 114,00 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 114,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 52,00 | |
| Residui totali | 52,00 | |
| FCDE al 31/12/2017 | | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 di € 141.295,80 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: carico ruolo

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI | | |
|--|-----------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2017 | 81.831,58 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 25.473,78 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 56.357,80 | 68,87% |
| Residui della competenza | 39.263,41 | |
| Residui totali | 95.621,21 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 0 | #DIV/0! |

In merito si ribadisce l'invito già espresso nel parere al rendiconto 2016, sulle attività di recupero, raccomandando all'Ente la riduzione dei tempi di controllo delle dichiarazioni e degli incassi dei tributi e delle entrate extra tributarie al fine ridurre i tempi di emissioni degli avvisi di accertamento nel minor tempo possibile per poter svolgere in modo più efficiente ed efficace le attività di incasso dei recuperi dei crediti e dell'evasione.

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 | 6.482.33 | 7.856.47 | 4.068,40 |
| Riscossione | 5.966.33 | 4.007.92 | 4.068,40 |

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

| Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE | | |
|--|----------------|------------------------|
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2015 | 6.482.33 | |
| 2016 | 7.856.47 | |
| 2017 | 4.068,40 | |

Le spese per contributi a costruire sono state destinate tutte alle spese di investimento.

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

| | Importo | % |
|---|----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 3.848,55 | |
| Residui riscossi nel 2017 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 3.848,55 | 100,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 3.848,55 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 0 | #DIV/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 | 95,60 | - | 756,1 |
| riscossione | 95,60 | - | 717,9 |
| %riscossione | 100,00 | #DIV/0! | 94,95 |
| FCDE | | | |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 |
| Sanzioni CdS | 95,60 | 0,00 | 756,10 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrata netta | 95,60 | 0,00 | 756,10 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 95,60 | 0,00 | 756,10 |
| % per spesa corrente | 100,00% | #DIV/0! | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | 0,00% | #DIV/0! | 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 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | 38,20 | |
| Residui totali | 38,20 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 0 | #DIV/0! |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per gli introiti da entrate dell'Area Capello che sono pari ad € 58.766,00.

Le entrate accertate per proventi da canoni di locazione è stato pari ad € 36.141,97

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

| | Importo | % |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 8.077,00 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 4.077,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 4.000,00 | 49,52% |
| Residui della competenza | 8.770,31 | |
| Residui totali | 12.770,31 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 0 | #DIV/0! |

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

| RENDICONTO 2017 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|----------------------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Asilo nido | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Casa riposo anziani | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Fiere e mercati | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | 8.330,45 | 8.929,00 | -598,55 | 93,30% | |
| Musei e pinacoteche | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Corsi extrascolastici | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Impianti sportivi | 3.010,00 | 20.581,02 | -17.571,02 | 14,63% | |
| Parchimetri | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Servizi turistici | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | 10.432,44 | 9.000,00 | 1.432,44 | 115,92% | |
| Uso locali non istituzionali | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Centro creativo | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Altri servizi | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Totali | 21.772,89 | 38.510,02 | -16.737,13 | 56,54% | |

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 | 413.852,73 | 400.761,07 | -13.091,66 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 27.791,32 | 28.137,55 | 346,23 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 319.463,95 | 333.457,61 | 13.993,66 |
| 104 | trasferimenti correnti | 23.296,26 | 17.105,23 | -6.191,03 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 113.508,19 | 109.524,76 | -3.983,43 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 3.151,21 | 1.079,91 | -2.071,30 |
| 110 | altre spese correnti | 4.236,55 | 10.215,28 | 5.978,73 |
| TOTALE | | 905.300,21 | 900.281,41 | -5.018,80 |

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;
- 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 | | |
|---|-------------------------------------|-------------------|--|--|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2017 | | |
| Spese macroaggregato 101 | 393.711,98 | 400.761,07 | | |
| Spese macroaggregato 103 | 7.882,76 | | | |
| Irap macroaggregato 102 | 29.231,98 | 28.137,55 | | |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 430.826,72 | 428.898,62 | | |
| (-) Componenti escluse (B) | 68.008,42 | 74.428,41 | | |
| (-) Altre componenti escluse: | | 1.268,70 | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | 1.268,70 | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 362.818,30 | 353.201,51 | | |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | | | |

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 dei vincoli di finanza pubblica.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica come si evince dalla tabella che segue:

| | Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsioni 2017 | Impegni 2017 |
|--|--|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| | Studi e consulenze | 2.000,00 € | 80,00% | 400,00 € | - € | - € |
| | Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 1.250,00 € | 80,00% | 250,00 € | 250,00 € | 240,00 € |
| | Sponsorizzazioni | - € | 100,00% | - € | - € | - € |
| | Missioni | 3.502,40 € | 50,00% | 1.751,20 € | 1.350,00 € | 714,95 € |
| | Formazione | 900,00 € | 50,00% | 450,00 € | 500,00 € | 305,00 € |
| | TOTALE | 7.652,40 € | | 2.851,20 € | 2.100,00 € | 1.259,95 € |

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

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.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014,

non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 240,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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)

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 109.524,76 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 5,019%.

Non vi sono operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 10,898%.

Spese in conto capitale

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

La spesa impegnata nel 2017 è pari ad €. 10.508,32

a fronte di €. 22.205.154,45 previsti, risultano minori impegni per €. 22.194.646,13 ,risultano residui per €. 37.742,74.

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che non sono state attivate opere pubbliche e i relativi finanziamenti.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non risulta spesa impegnata per acquisto immobili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti

percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | | | |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2015 | 2016 | 2017 |
| | 11,43% | 10,76% | 10,90% |
| | | | |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | |
| Anno | 2015 | 2016 | 2017 |
| Residuo debito (+) | 2.331.742,46 | 2.258.713,87 | 2.182.081,76 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -73.028,59 | -76.632,11 | -67.705,96 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 2.258.713,87 | 2.182.081,76 | 2.114.375,80 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.420,00 | 1.398,00 | 1.350,00 |
| Debito medio per abitante | 1.590,64 | 1.560,86 | 1.566,20 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | |
| Anno | 2015 | 2016 | 2017 |
| Oneri finanziari | 117.111,71 | 113.508,19 | 109.524,76 |
| Quota capitale | 73.028,59 | 76.632,11 | 67.705,96 |
| Totale fine anno | 190.140,30 | 190.140,30 | 177.230,72 |

L'ente nel 2017 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente ha/ non ha beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non è stata utilizzata anticipazione di liquidità

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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 14 del 13 febbraio 2018 munito del parere dell'organo di revisione.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | | |
|---------------------------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|--------------|-------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | | |
| Titolo I | 11.326,73 | 5.621,00 | 7.794,65 | 2.415,36 | 16.297,09 | 28.976,07 | 78.913,64 | 151.344,54 |
| di cui Tarsu/tari | 11.326,23 | 5.000,00 | 7.361,59 | 1.339,91 | 11.710,50 | 15.043,62 | 39.263,41 | 91.045,26 |
| di cui F.S.R o F.S. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.017,18 | 12.017,18 |
| Titolo II | 24.070,64 | 0,00 | 803,54 | 0,00 | 14.450,85 | 73.709,93 | ##### | 232.064,91 |
| di cui trasf. Stato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.596,84 | 74.651,16 | 115.248,00 |
| di cui trasf. Regione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo III | | | 500,00 | 5.850,00 | 3.250,63 | | 32.340,98 | 41.941,61 |
| di cui Tia | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| di cui sanzioni CdS | | | 0,00 | | | | 38,20 | 38,20 |
| Tot. Parte corrente | 35.397,37 | 5.621,00 | 9.098,19 | 8.265,36 | 33.998,57 | ##### | ##### | 425.351,06 |
| Titolo IV | 39.671,28 | | | | | | | 39.671,28 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo V | | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 39.671,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 39.671,28 |
| Titolo VI | 2.146,86 | | | | | 10.713,35 | | 12.860,21 |
| Totale Attivi | 77.215,51 | 5.621,00 | 9.098,19 | 8.265,36 | 33.998,57 | ##### | ##### | 477.882,55 |
| PASSIVI | | | | | | | | |
| Titolo I | 10.700,00 | 1.500,00 | 2.167,10 | ##### | 29.969,17 | 25.270,26 | ##### | 218.732,30 |
| Titolo II | | | | | 28.583,74 | 427,00 | 8.732,00 | 37.742,74 |
| Titolo III | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo IV | | | | | | | | 0,00 |
| Totale Passivi | 10.700,00 | 1.500,00 | 2.167,10 | ##### | 58.552,91 | 25.697,26 | ##### | 256.475,04 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

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 77.191,98 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|-------------|------------------|------------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | | 15.504,49 | 53.502,45 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | 23.689,53 |
| Totale | 0,00 | 15.504,49 | 77.191,98 |

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 sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- b) **segnalati potenziali passività derivanti da contenzioso per euro 125.868,73,**

Tale somma risulta accantonata nel fondo rischi contenzioso del risultato di amministrazione anno 2017 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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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.

Non risultano come da note allegate al rendiconto crediti e debiti.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente.

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.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 28.09.2017 è stata effettuata la revisione straordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 175/2016, come integrato dal d.lgs. n. 100/2017 e con la stessa è stata disposta:

La liquidazione della quota posseduta nella società ASMENET SCARL e in CONSAC INFRASTRUTTURA SPA

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 25.10.2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 18.10.2017;
-

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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, dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto ed è pari a gg 60.

Si invita l'Ente ad adottare tutte le misure di razionalizzazione e organizzazione delle fasi di procedura della filiera di spesa dall'impegno all'emissione dell'ordinativo di pagamento tali da consentire il rispetto dei limiti dei pagamenti

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.

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.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto

della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

1. Tesoriere: BCC di Buonabitacolo
2. Russo Rinaldo – Agente contabile
3. Curcio Giuseppe Antonio – Agente contabile
4. Iudice Teresa – Agente contabile
5. Marsiglia Francesco – Agente Contabile
6. Sarno Filomena – Agente Contabile
7. Lovisi Carlo – Agente Contabile
8. Iudici Rosanna – Agente contabile
9. Amato Maria Felicia – Agente Contabile

CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE

L'Ente si avvalso della facoltà di rinviare la contabilità economica patrimoniale al 2018. Il Revisore invita ad riclassificare ed aggiornare l'inventario dei beni mobili ed immobili.

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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore, pur apprezzando l'impegno e il lavoro svolto fino ad oggi dall'Ente, ritiene di rinnovare le seguenti proposte e raccomandazioni:

- a) In merito alle società partecipate si raccomanda all'Ente un costante aggiornamento e monitoraggio gestionale delle società e degli organismi partecipati.
- b) In merito al recepimento dei nuovi principi contabili di completare l'integrazione, anche sotto il profilo informatico, tra la contabilità finanziaria, la contabilità economico-patrimoniale e la gestione dell'inventario;
- c) in merito alle attività di recupero, si raccomanda la riduzione dei tempi di controllo delle dichiarazioni e degli incassi dei tributi al fine di emettere gli avvisi di accertamento per poter svolgere in modo più efficiente ed efficace le attività di recupero dei crediti e dell'evasione;
- d) di ridurre i tempi di pagamenti dei debiti verso fornitori attraverso la razionalizzazione delle procedure delle fasi di spesa anche con la riorganizzazione dei vari settori interessati
- e) mancata compilazione del conto economico e patrimoniale;
- f) Mancato aggiornamento inventario generale.

In merito al punto e) pur rilevando la mancanza degli allegati al rendiconto si comunica al Consiglio che essendo il Comune di Casaletto Spartano inferiore a 5.000 abitanti ha rinviato la contabilità economica-patrimoniale al 31/12/2018.

RIPIANO DISAVANZO (eventuale)

Il risultato di amministrazione al 31/12/2017 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2017 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2017.

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|-------------------|
| a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI | -88.688,10 |
| b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE | -3.573,10 |
| c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (c-b) | -85.115,00 |
| d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO | -64.260,61 |
| e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2018 (c-d) (solo se valore positivo) | 20.854,39 |

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