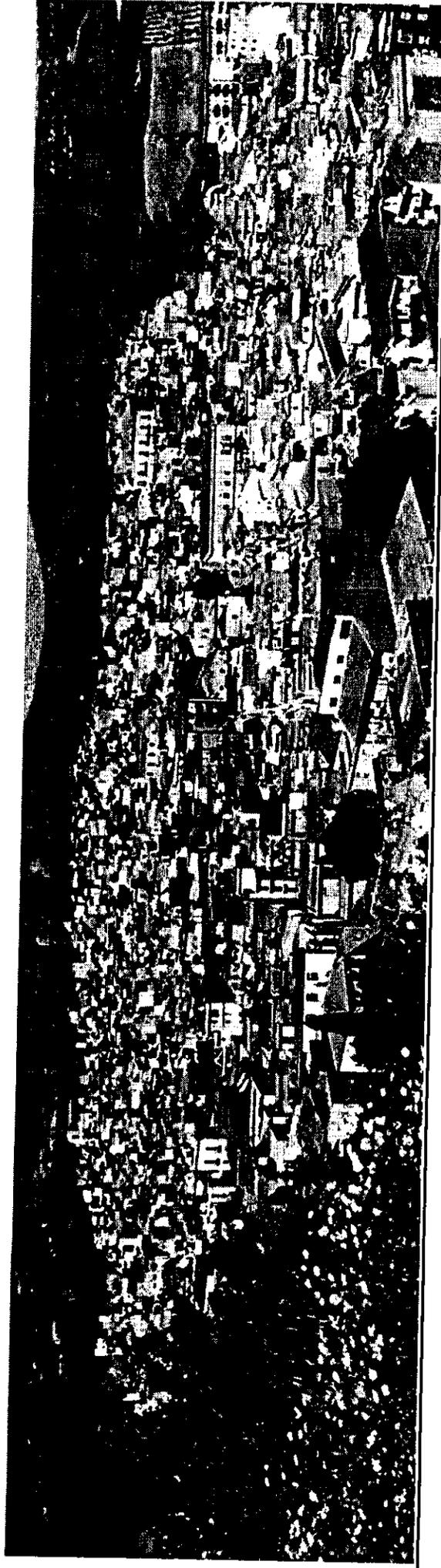


COMUNE DI VALGUARNERA CAROPEPE



- RELAZIONE SULLA GESTIONE 2017

Conto Consuntivo esercizio 2017

ART. 151, COMMA 6 E ART. 231 D.LGS. 18/08/2000, N. 267 - ART. 11, COMMA 6, D.LGS. N. 118/2011

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 5 |
| RIFORMA DELL'ORDINAMENTO CONTABILE: L'ENTRATA IN VIGORE DELL'ARMONIZZAZIONE | 5 |
| IL RENDICONTO NEL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO | 7 |
| ATTI PROPEDEUTICI ED INFORMAZIONI GENERALI..... | 8 |
| CONTO DEL BILANCIO | 10 |
| Gestione Finanziaria | 10 |
| Risultati della gestione | 10 |
| Fondo di cassa | 10 |
| Risultato della gestione di competenza | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017 | 13 |
| Entrate e spese non ricorrenti | 16 |
| Risultato di amministrazione | 17 |
| Variazione dei residui anni precedenti | 19 |
| Conciliazione dei risultati finanziari | 23 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI | 23 |
| Fondo Pluriennale vincolato | 25 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 26 |
| Fondi spese e rischi futuri | 33 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 34 |
| ANALISI DELLE ENTRATE | 35 |
| Entrate per recupero evasione tributaria | 35 |

| | |
|--|----|
| IMU..... | 36 |
| TARI..... | 36 |
| Contributi per permessi di costruire..... | 37 |
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni..... | 37 |
| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada..... | 38 |
| Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali..... | 39 |
| ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE..... | 39 |
| Spese correnti..... | 41 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 43 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza..... | 43 |
| Spese di rappresentanza..... | 43 |
| Spese per autovetture..... | 43 |
| (art.5 comma 2 D.L 95/2012)..... | 43 |
| Limitazione incarichi in materia informatica..... | 43 |
| (L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)..... | 43 |
| Interessi passivi e oneri finanziari diversi..... | 44 |
| Spese in conto capitale..... | 45 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 46 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 48 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO..... | 50 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 51 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI..... | 53 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE..... | 53 |

| | |
|--|----|
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI..... | 54 |
| CONTO ECONOMICO | 55 |
| STATO PATRIMONIALE | 56 |
| Piano degli indicatori di bilancio | 57 |

INTRODUZIONE

RIFORMA DELL'ORDINAMENTO CONTABILE: L'ENTRATA IN VIGORE DELL'ARMONIZZAZIONE

La legge n. 42 del 5 maggio 2009, di attuazione del federalismo fiscale, ha delegato il Governo ad emanare, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, decreti legislativi in materia di armonizzazione dei principi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali. La delega è stata attuata dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42".

Il nuovo ordinamento contabile e i nuovi schemi di bilancio sono entrati in vigore il 1° gennaio 2015, dopo la proroga di un anno disposta dall'art. 9 del D.L. 31 agosto 2013, n. 2 conv. in Legge n. 124/2013 previa valutazione della sperimentazione di tre anni (dal 2012 al 2014) per un numero limitato di enti. L'entrata in vigore della riforma è diluita lungo un arco temporale triennale, al fine di attenuare l'impatto delle rilevanti novità sulla gestione contabile, date le evidenti ripercussioni sotto il profilo sia organizzativo che procedurale.

| | NORMA* | COSA PREVEDE |
|----|-----------------|--|
| | Art. 3, co. 1 | Applicazione dei principi: - della programmazione; - della contabilità finanziaria. |
| 20 | Art. 3, co. 5 | Gestione del fondo pluriennale vincolato |
| 15 | Art. 3, co. 7 | Riaccertamento straordinario dei residui al 1° gennaio 2015 |
| | Art. 3, co. 7 | Istituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità |
| | Art. 3, co. 11 | Applicazione dal 2015 del principio della competenza potenziata |
| | Art. 11, co. 12 | Funzione autorizzatoria bilanci-rendiconto ex D.P.R. n. 194/1996 Funzione conoscitiva bilancio-rendiconto ex D.Lgs. n. 118/2011 |

| | NORMA* | COSA PREVEDE |
|----|-----------------|--|
| 20 | Art. 3, co. 12 | 2016 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale e l'applicazione del relativo principio contabile applicato |
| 16 | Art. 11, co. 14 | Possibilità di rinvio al 2016 del piano dei conti integrato Funzione autorizzatoria bilancio-rendiconto ex D.Lgs. n. 118/2011 Funzione conoscitiva bilanci-rendiconto ex DPR n. 194/1996 |
| | Art. 11, co. | Applicazione della disciplina esercizio/gestione provvisoria prevista dal principio contabile |

| | |
|--------------------------|---|
| 16 | |
| Art. 170, co. 1, TUEL | Documento Unico di Programmazione (DUP) 2016-2018 |
| Art. 175, c. 9-ter, TUEL | Disciplina delle variazioni di bilancio |
| 20 17 | NORMA* Art. 8 |
| | COSA PREVEDE Superamento del SIOPE |

Alla luce di tutte le modifiche ed innovazioni sopra riportate l'Ente con delibera di Consiglio Comunale n. 139 del 30/12/2015 ha approvato il regolamento di contabilità adeguandolo alle norme previste dal D. lgs. N. 118/2011 smi.

Questo ente non ha partecipato alla sperimentazione e pertanto dall'esercizio 2015 ha provveduto ad applicare il principio contabile della contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011 provvedendo a:

- riaccertamento straordinario dei residui;
- applicazione del principio della competenza potenziata;
- istituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- costituzione del fondo pluriennale vincolato.

Ai fini di una migliore comprensione delle informazioni riportate nelle sezioni seguenti, con particolare riferimento alle serie storiche dei dati, vengono di seguito richiamate le principali novità introdotte dalla riforma, che trovano diretta ripercussione sui documenti contabili di bilancio dell'ente:

- l'adozione di un **unico schema di bilancio di durata triennale** (in sostituzione del bilancio annuale e pluriennale) articolato in **missioni** (funzioni principali ed obiettivi strategici dell'amministrazione) e **programmi** (aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi strategici) coerenti con la classificazione economica e funzionale individuata dagli appositi regolamenti comunitari in materia di contabilità nazionale (classificazione COFOG europea). Per l'anno 2015 il nuovo bilancio predisposto secondo lo schema di cui al d.lgs. n. 118/2011 ed il relativo rendiconto hanno funzione conoscitiva, conservando carattere autorizzatorio i documenti contabili "tradizionali". La nuova classificazione evidenzia la finalità della spesa e consente di assicurare maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la loro destinazione alle politiche pubbliche settoriali, al fine di consentire la confrontabilità dei dati di bilancio. Le Spese sono ulteriormente classificate in macroaggregati, che costituiscono un'articolazione dei programmi, secondo la natura economica della spesa e sostituiscono la precedente classificazione per Interventi. Sul lato entrate la nuova classificazione prevede la suddivisione in Titoli (secondo la fonte di provenienza), Tipologie (secondo la loro natura), Categorie (in base all'oggetto). **Unità di voto** ai fini dell'approvazione del Bilancio di esercizio sono: i programmi per le spese e le tipologie per le entrate;

- l'evidenziazione delle **previsioni di cassa** in aggiunta a quelle consuete di competenza, nel primo anno di riferimento del bilancio.

- l'applicazione del **nuovo principio di competenza finanziaria potenziata**, secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza, ferma restando, nel caso di attività di investimento che comporta impegni di spesa che vengano a scadenza in più esercizi finanziari, la necessità di predisporre, sin dal primo anno, la copertura finanziaria per l'effettuazione della complessiva spesa dell'investimento. Tale principio comporta dal punto di vista contabile notevoli cambiamenti soprattutto con riferimento alle spese di investimento, che devono essere impegnate con imputazione agli esercizi in cui scadono le obbligazioni passive derivanti dal contratto: la copertura finanziaria delle quote già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata è assicurata dal "fondo pluriennale vincolato". Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate ma esigibili in esercizi successivi, previsto allo scopo di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse;
- le previsioni dell'articolo 3, comma 7, del d.Lgs. n. 118/2011, che prevedono che, alla data di avvio dell'armonizzazione, gli enti provvedono al **riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi** al fine di eliminare quelli cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate e scadute alla data del 31 dicembre e ad indicare, per ciascun residuo eliminato in quanto non scaduto, gli esercizi nei quali l'obbligazione diviene esigibile secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria: per tali residui si provvede alla determinazione del fondo per la copertura degli impegni pluriennali derivanti da obbligazioni sorte negli esercizi precedenti (cd. fondo pluriennale vincolato) di importo pari alla differenza tra i residui passivi ed i residui attivi eliminati; il fondo costituisce copertura alle spese re-impegnate con imputazione agli esercizi successivi. Il riaccertamento straordinario dei residui è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 77 in data 31/08/2015;
- in tema di accertamento delle entrate, la previsione di cui al punto 3.3 del principio contabile applicato, secondo il quale sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali deve essere stanziata in uscita un'apposita voce contabile ("**Fondo crediti di dubbia esigibilità**") che confluisce a fine anno nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata.

IL RENDICONTO NEL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate. In particolare:

- l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto venga allegata una relazione sulla gestione, nella quale vengano espresse "le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che "La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili".
- l'art. 11, comma 6, del d.l.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

ATTI PROPEDEUTICI ED INFORMAZIONI GENERALI

La relazione al rendiconto della gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

Questi sono gli atti, i documenti e le informazioni che sono propedeutici e servono a comprendere il sistema di rendicontazione dell'ente:

- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi approvato con deliberazione di giunta comunale n. 42 del 04/04/2018;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7) approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n., 86/2017 e riclassificato al fine dell'apertura con deliberazione di Giunta Comunale n. 56/2018;
- 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 trasmessa nei tempi previsti per legge;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio; a seguito di richiesta del 15/03/2017 e riscontrate negativamente a mezzo pec dai diversi settori

Riportiamo tutte le delibere che hanno inciso sulla programmazione dell'ente 2017, le delibere di giunta municipale e consiglio comunale che hanno approvato il rendiconto di gestione 2016 e gli atti propedeutici e tutte le variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio 2017:

| | | |
|--------------|------------|---|
| G. M. N. 41 | 24/03/2017 | DUP 2017/2019 |
| G. M. N. 53 | 21/04/2017 | APPROVAZIONE SCHEMA BILANCIO 2017/2019 |
| G. M. N. 68 | 26/06/2017 | APPROVAZIONE PEG EDEFINITIVO |
| G. M. N. 72 | 30/06/2017 | RIACCERTAMENTO ORDINANRIO DEI RESIDUI 2016 |
| G. M. N. 78 | 24/07/2017 | APPROVAZIONE RELAZIONE RENDICONTO 2016 |
| G. M. N. 85 | 11/08/2017 | VERIFICA SALVAGUARDIA 2017 |
| G. M. N. 87 | 01/09/2017 | PRELIEVO FONDO PASSIVITA' POTENZIALI |
| G. M. N. 95 | 18/09/2017 | PRELIEVO FONDO PASSIVITA' POTENZIALI |
| G. M. N. 100 | 28/09/2017 | VARIAZIONE PEG |
| G. M. N. 110 | 26/10/2017 | PRELIEVO FONDO PASSIVITA' POTENZIALI |
| G. M. N. 120 | 13/11/2017 | VARIAZIONE PEG |
| G. M. N. 121 | 14/11/2017 | PRELIEVO FONDO DI RISERVA |
| G. M. N. 123 | 16/11/2017 | VARIAZIONE ED ASSESTAMENTO |
| G. M. N. 132 | 29/11/2017 | VARIAZIONE PEG |
| G. M. N. 135 | 11/12/2017 | PRELIEVO FONDO |
| G. M. N. 141 | 19/12/2017 | PRELIEVO FONDO DI RISERVA |
| C. C. N. 28 | 27/04/2017 | DISCUSSIONE APPROVAZIONE DUP 2017/2019 |
| C. C. N. 37 | 24/05/2017 | APPROVAZIONE BILANCIO 2017/2019 |
| C. C. N. 58 | 13/09/2017 | APPROVAZIONE SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO |
| C. C. N. 59 | 14/09/2017 | APPROVAZIONE RENDICONTO DI GESTIONE 2016 |
| C. C. N. 80 | 01/12/2017 | APPROVAZIONE VARIAZIONE ASSESTAMENTO |

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1720 reversali e n. 1639 mandati;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL, sull'utilizzo dell'anticipazione e le cause si dirà nel paragrafo successivo;
- 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**;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Si richiama a tal riguardo la determinazione n. 90/2018 e n. 297/2018

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|-------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | 252.416,27 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a) | 110.790,97 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) | |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b) | 252.416,27 |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 252.416,27 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 non corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere, il conto tesoriere risulta 258.729,16 la compensazione contabile al netto è pari ad € 6.312,89

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 | | | |
| Anticipazioni | 1.016.758,76 | 1.290.097,79 | 1.320.964,01 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | |

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|--------------|--------------|----------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL | | | € 2.325.706,47 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art. 195 co.2 del TUEL | | | |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 264 | 265 | 264 |
| Utilizzo medio dell'anticipazione | | | 66 |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione | | | |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta | 1.877.781,00 | 1.733.680,00 | 1.829.781,50 |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12 | 1.016.758,76 | 1.290.097,79 | 1.320.964,01 |
| spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione | | 47.413,00 | 50.000,00 |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di euro 2.325.706,47.

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da riscossione negli anni successivi dei crediti derivanti le imposte;
- concessione di crediti ad organismi partecipati non ancora rimborsati per euro 413.758.56 cancellati dal conto di bilancio nel 2016 ed ulteriori crediti per personale comandato per € 58.000,00 ed € 267.336,81 per idrico
- le somme incassate dallo stato come fondo di solidarietà comunale sono le seguenti:

| | | | | | |
|-----------------|--------------|------------|---|-----------|-------------------|
| Ord.I.O. | <u>01228</u> | 27/09/2017 | ACCONTO FONDO DI SOLIDARIETA' ANNO 2017.- | CO | 613.877,79 |
| Ord.I.O. | <u>01430</u> | 13/11/2017 | ACCONTO SECONDA RATA FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE ANNO 2017.- | CO | 290.988,22 |

La regione ha trasferito il fondo come di seguito:

| | | | | | |
|-----------------|--------------|------------|--|-----------|-------------------|
| Ord.I.O. | <u>00948</u> | 20/07/2017 | CONTRIBUTO ANTICIPAZIONE TRIMESTRE CORRENTE ANNO 2017 - SOTTOCONTO N. 298 DEL 03/07/2017 - CAP. 191301.- | CO | 100.718,37 |
| Ord.I.O. | <u>01193</u> | 22/09/2017 | CONTRIBUTO ANTICIPAZIONE TRIMESTRE CORRENTE ANNO 2017 - SOTTOCONTO N. 374 DEL 09/08/2017 - CAP. 191301.- | CO | 100.718,37 |

| | | | | | |
|-----------------|--------------|------------|---|-----------|-------------------|
| Ord.I.O. | <u>01532</u> | 27/11/2017 | CONTRIBUTO ANTICIPAZIONE 3^ ACCONTO DEL I^ TRIMESTRE RISORSE DI PARTE CORRENTE ANNO 2017 - SOTTOCONTO N. 487 DEL 17/11/2017 - CAP. 191301.- | CO | 100.718,37 |
|-----------------|--------------|------------|---|-----------|-------------------|

E' evidente che tali somme hanno finanziato spesa corrente ripetitiva ed in termini di cassa il primo flusso è stato trasferito a settembre del 2017. Il contributo regionale per finanziamento spesa personale precario è stato incassato come segue:

| | | | | | |
|-----------------|--------------|------------|---|-----------|-------------------|
| Ord.I.O. | <u>01533</u> | 27/11/2017 | CONTRIBUTO ANTICIPAZIONE FONDO EX ART. 30 C. 7 L.R. N. 5 - SOTTOCONTO N. 403 DEL 26/09/2017 - CAP. 191310.- | CO | 106.869,81 |
|-----------------|--------------|------------|---|-----------|-------------------|

Il resto è stato incassato nel 2018.

La tari incassata a competenza è pari ad € 445.480,09. Sulla tari riprendiamo quando riportato dal Collegio dei Revisori dei Conti in una propria relazione inviata alla Corte dei Conti:

"In merito ai residui attivi TARSU/TARI si precisa che l'Ente su un accertato di € 758.562,00 costante per gli esercizi 2014/2015/2016 ad oggi ha iscritto residui attivi di: RESIDUO ATTIVO 2014 € 125.331,74 - RESIDUO ATTIVO 2015 € 162.128,53 - RESIDUO ATTIVO 2016 € 141.721,09, con una percentuale di riscosso nel triennio pari: all'84% per l'anno 2014, all'80% nel 2015 ed all'82% per l'anno 2016."

La percentuale di riscossione delle entrate proprie è elevata purtroppo la discrasia sugli incassi dei contributi regionali e statali creano disequilibri temporali tra entrate ed uscite di cassa.

Avendo quindi l'ente anticipato per cassa tutte le spese obbligatorie per legge è evidente dai dati sopra riportati che non può che utilizzare l'anticipazione di tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2017 |
|---|---|---------------|
| Accertamenti di competenza | + | 9.966.017,60 |
| Impegni di competenza | - | 10.032.391,19 |
| SALDO | | - 66.373,59 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 136.215,23 |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 123.822,34 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | - 53.980,70 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | | |
|---|---|-------------|
| Saldo della gestione di competenza | + | - 53.980,70 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 150.000,00 |
| Quota disavanzo ripianata | - | |
| SALDO | | 96.019,30 |

Il disavanzo atteso per l'anno 2017 era il seguente

| Descrizione | Importo |
|--|-------------------|
| A) DISAVANZO STRAORDINARIO DA RIPIANARE A CARICO DEL BILANCIO | 706.370,39 |
| B) QUOTA ANNUA A CARICO DELL'ESERCIZIO | 25.227,51 |
| C) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (A-B) | 681.142,88 |
| D) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO | 665.129,33 |

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTIE IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 201802,26 |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | € 136.215,23 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | € 25.227,51 |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 | (+) | € 4.554.586,24 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | € - |
| D) Spese Titolo 100 - Spese correnti | (-) | € 4.526.503,77 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | € 123.822,34 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | € - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | € 139.503,88 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-DD-E-F) | | |
| 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 | | -€ 424.256,03 |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | € 150000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 32297,72 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | | |
| O=G+H+I-L+M | | |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 2890,28 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 55151,41 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 200379,31 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| 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 CAPITALE | | |
| N=G+H+I-L+M | | |
| Totale | | 201802,26 |

| | | | |
|---|--|-----|------------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | 55151,41 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | | (-) | 150000,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien. | | | -94848,59 |
| | | | |
| | | | |

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

| FPV | 01/01/2017 | 31/12/2017 |
|-----------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | € 136.215,23 | € 123.822,34 |

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | |
|---|-------------------|-------------------|
| | Entrate | Spese |
| Per funzioni delegate dalla Regione | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per TARI | | |
| Per contributi agli investimenti | 164.774,79 | 150.121,39 |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | 8.404,52 | |
| 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) | | |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Per imposta di soggiorno e sbarco | | |
| Altro (da specificare) | | |
| Totale | 173.179,31 | 150.121,39 |

Il differenziale è confluito nell'avanzo vincolato ad investimenti.

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 | 4.675,60 |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria TARI | |
| Recupero evasione tributaria IMU | 208.965,21 |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 6.724,85 |
| Altre (da specificare) | 46.535,97 |
| | |
| Totale entrate | 266.901,63 |
| Spese non ricorrenti | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | 46.535,97 |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 77.665,04 |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre (da specificare) | 146.275,65 |
| | |
| Totale spese | 270.476,66 |
| Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti | -3.575,03 |

Tra le altre spese è stato inserito il fondo accantonato nel conto consuntivo per recupero evasione imu.

Il valore dell'evasione ICI IMU iscritto in bilancio non tiene conto della media quinquennale delle entrate che non può essere considerata entrata non ripetitiva. Se inseriamo in entrata la differenza tra le entrate a competenza e le entrate al netto della media il differenziale sarebbe superiore essendo l'entrata da non considerare come ripetitiva pari ad € 119.266,91.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 1.544.078,97, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|----------------|----------------|----------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | € 201.808,26 |
| RISCOSSIONI | (+) | € 1.071.622,78 | € 8.662.247,54 | € 9.733.870,32 |
| PAGAMENTI | (-) | € 1.775.724,60 | € 8.049.163,01 | € 9.824.887,61 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | € 110.790,97 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | € 110.790,97 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | € 3.263.468,43 | € 1.303.770,06 | € 4.567.238,49 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | € |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | € 1.016.899,97 | € 1.983.228,18 | € 3.000.128,15 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | € 123.822,34 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) | (=) | | | € 1.554.078,97 |

⁽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 (+/-) | 1.981.629,96 | 1.626.223,05 | 1.554.078,97 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 2.101.534,41 | 1.891.397,37 | 1.954.054,07 |
| b) Parte vincolata | 603.884,19 | 423.562,50 | 18.777,13 |
| c) Parte destinata a investimenti | | | 246.377,10 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | -723.788,64 | -688.736,82 | -665.129,33 |

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

c) 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 ...: | |
|---|-----------------------|
| Risultato di amministrazione | € 1.554.078,97 |
| Parte accantonata (3) | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... (4) | € 1.771.705,62 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Fondo contenzioso | |
| Altri accantonamenti | € 174.048,45 |
| | € 8.300,00 |
| Totale parte accantonata (B) | € 1.954.054,07 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | € 18.777,13 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| Altri vincoli | |
| Totale parte vincolata (C) | € 18.777,13 |
| Parte destinata agli investimenti | € 246.377,10 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | € 246.377,10 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | -€ 665.129,33 |

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Giunta Comunale n 42 del 04/04/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | iniziali al | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
|-----------------|------------------|--------------|----------------------------|-------------|
| Residui attivi | 4.393.314,16 | 1.071.622,78 | 3.263.468,43 | - 58.222,95 |
| Residui passivi | 2.837.787,21 | 1.775.724,60 | 1.016.899,97 | - 45.162,64 |

Si precisa che su tale atto è stato acquisito il parere preventivo da parte del collegio dei revisori dei conti

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 -) | -53.980,70 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -53.980,70 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 58.229,95 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 45.162,64 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -13.067,31 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -53.980,70 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -13.067,31 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 150.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 1.471.126,98 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 | (A) | 1.554.078,97 |

La differenza di € 5.096,07 è dovuta ad una cancellazione di residuo passivo relativo al capitolo 217 ed un arrotondamento di residuo attivo di € 7.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.
Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE | 2016 | 2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | 136.215,23 | 123.822,34 |
| 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 | - | - |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12 | 136.215,23 | 123.822,34 |
| | (**) | |

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 semplificato**, secondo il seguente prospetto:

| | |
|--|---|
| Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01 | + |
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili | - |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione | + |
| FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO | - |

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 1.101

| Capitolo - Articolo | Anno 2013 | | Anno 2014 | | Anno 2015 | | Anno 2016 | | Anno 2017 | |
|--|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | Residui conservati | Riscossioni residui |
| 101 RECUPERO TRIBUTI ANNI PRECEDENTI | 213.374,45 | 24.737,39 | 306.815,05 | 6.851,25 | 502.114,76 | 27.522,00 | 570.519,19 | 52.897,59 | 610.481,60 | 47.371,67 |
| 50 TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI. | 1.232.327,59 | 485.441,32 | 1.282.139,38 | 355.709,05 | 1.356.453,49 | 331.425,04 | 1.377.698,40 | 226.010,35 | 1.478.546,30 | 245.876,60 |
| TOTALE | 1.465.702,04 | 510.178,71 | 1.589.054,43 | 362.560,30 | 1.860.568,25 | 358.947,04 | 1.948.217,59 | 278.907,94 | 2.089.008,40 | 283.248,27 |

RECUPERO TRIBUTI ANNI PRECEDENTI

***** METODO A *****

| Contabilità DLgs 118/2011 | Anno | Riscossioni residui | Residui conservati | % Riduzione dei Residui conservati | Residui conservati considerati nei calcoli | % Riscossioni su residui conservati |
|------------------------------|------|------------------------|-----------------------|---------------------------------------|--|--|
| NO | 2013 | 510.178,71 | 1.465.702,04 | | 1.465.702,04 | 34,81 |
| NO | 2014 | 362.560,30 | 1.599.054,43 | | 1.599.054,43 | 22,87 |
| SI | 2015 | 358.947,04 | 1.860.568,25 | | 1.860.568,25 | 19,29 |
| SI | 2016 | 278.907,94 | 1.948.217,59 | | 1.948.217,59 | 14,32 |
| SI | 2017 | 293.248,27 | 2.089.008,40 | | 2.089.008,40 | 14,04 |
| | | | | | totale % di riscossione | 105,13 |
| | | | | | numero elementi significativi | 5 |
| | | | | | media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi | 21,03 |
| | | | | | % accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione | 78,97 |

| Anno | Totale residui attivi da riportare | % accantonamento minimo metodo (A) | Accantonamento minimo metodo (A) |
|------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| 2017 | 772.055,14 | 78,97 | 609.691,94 |

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 1.101

| Capitolo - Articolo | Anno 2013 | | Anno 2014 | | Anno 2015 | | Anno 2016 | | Anno 2017 | |
|--|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | Residui conservati | Riscossioni residui |
| 101 RECUPERO TRIBUTI ANNI PRECEDENTI | 213.374,45 | 24.737,39 | 306.615,05 | 6.851,25 | 502.114,76 | 27.522,00 | 570.519,19 | 52.897,59 | 610.461,60 | 47.371,67 |
| 50 TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI. | 1.252.327,59 | 485.441,32 | 1.292.439,38 | 355.709,05 | 1.358.453,49 | 331.425,04 | 1.377.698,40 | 226.010,35 | 1.478.546,80 | 245.876,50 |
| TOTALE | 1.465.702,04 | 510.178,71 | 1.599.054,43 | 362.560,30 | 1.860.568,25 | 358.947,04 | 1.948.217,59 | 278.907,94 | 2.089.008,40 | 293.248,27 |

TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI.

***** METODO A *****

| Contabilità DLgs 118/2011 | Anno | Riscossioni residui | Residui conservati | % Riduzione dei Residui conservati | Residui conservati considerati nei calcoli | % Riscossioni su residui conservati |
|------------------------------|------|------------------------|-----------------------|---------------------------------------|--|--|
| NO | 2013 | 510.176,71 | 1.465.702,04 | | 1.465.702,04 | 34,81 |
| NO | 2014 | 362.560,30 | 1.599.054,43 | | 1.599.054,43 | 22,67 |
| SI | 2015 | 358.947,04 | 1.860.568,25 | | 1.860.568,25 | 19,29 |
| SI | 2016 | 278.907,94 | 1.948.217,59 | | 1.948.217,59 | 14,32 |
| SI | 2017 | 293.248,27 | 2.089.008,40 | | 2.089.008,40 | 14,04 |
| | | | | | totale % di riscossione | 105,13 |
| | | | | | numero elementi significativi | 5 |
| | | | | | media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi | 21,03 |
| | | | | | % accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione | 78,97 |

| Anno | Totale residui attivi da riportare | % accantonamento minimo metodo (A) | Accantonamento minimo metodo (A) |
|------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| 2017 | 1.545.190,11 | 78,97 | 1.220.236,63 |

CALCOLO ANALITICO FONDO € 1.829.928,57 - € 58.822,29 = € 1.771.106,28

FONDO ACCANTONATO NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 174.048,45. Tale fondo è stato determinato in sede di riaccertamento straordinario dei residui e prima confluiva nella parte vincolata ora è stato accantonato come fondo spese rischi futuri.

Nel bilancio 2017 il fondo per le passività stanziato è stato completamente utilizzato per coprire passività potenziali divenute definitive.

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) | 5.600,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 2.700,00 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 8.300,00 |

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 29/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione.

Monitoraggio del Pareggio di Bilancio

Resoconto dell'operazione di INVIO sul documento

Tipologia Ente: Comune

Ente: VALGUARNERA CAROPEPE

Esercizio: 2017

Documento: Certificazione Digitale Comuni

Stato corrente del documento: Inviato e Protocollo

Data Operazione: 29/03/2018 12:18

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del pre consultivo 2017. Si attesta che le risultanze del rispetto del pareggio non vengono modificate con i risultati definitivi e pertanto non necessita inviare ulteriore certificazione.

ANALISI DELLE ENTRATE

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti per 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 | 208.965,21 | 0,00 | 0,00% | 208965,21 | € 146.275,65 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 69.174,05 | 39.174,05 | 56,63% | 30000,00 | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | #DV/0! | 0,00 | |
| Recupero evasione altri tributi | | | #DV/0! | 0,00 | |
| Totale | 278.139,26 | 39.174,05 | 14,08% | 238965,21 | 146.275,65 |

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

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 630.461,60 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 67.371,67 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 563.089,93 | 89,31% |
| Residui della competenza | 208.965,21 | |
| Residui totali | 772.055,14 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 540.438,60 | 70,00% |

In merito si osserva che il fcde è tale come importo da garantire gli equilibri di bilancio.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono pari a quelle dell'anno precedente avendo nel 2016 accertato l'anticipazione dello stato in altra risorsa
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 | 174.635,74 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 18.707,77 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 155.927,97 | 89,29% |
| Residui della competenza | 81.893,70 | |
| Residui totali | 237.821,67 | |
| FCDE al 31/12/2017 | | 0,00% |

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate uguali rispetto agli anni precedenti.
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 | 1.478.546,80 | |
| Residui riscossi nel 201 | 245.876,60 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 1.232.670,20 | 83,37% |
| Residui della competenza | 312.519,91 | |
| Residui totali | 1.545.190,11 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 1.289.449,57 | 0,834492508 |

In merito si osserva che la percentuale del riscosso a competenza è pari al 60% e che il riscosso complessivo del 2017, alla data del 01/06/2018 è superiore al 70%.

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 | 30.278 | 24.377,50 | 13.000 |
| Riscossione | 2.187 | 24.377,50 | 13.000 |

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 | 2.187,00 | 100,00% | |
| 2016 | 24.377,00 | 100,00% | |
| 2017 | 4.675,60 | 35,97% | |

Gli accertamenti sono pari al riscosso e non ci sono residui attivi da riscuotere

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 | 16.385,66 | 20.142,20 | 32.249,98 |
| riscossione | 16.385,66 | 20.142,20 | 32.249,98 |
| % riscossione | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| FCDE | | | |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 |
| Sanzioni CdS | 16.385,66 | 20.142,20 | 32.249,98 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrata netta | 16.385,66 | 20.142,20 | 32.249,98 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 16.385,66 | 20.142,20 | 22.634,75 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 70,19% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 2.890,28 |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 8,96% |

Non sono state portate somme a residuo l'accertamento è pari al riscosso.

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono 6.712,54 uguali rispetto a quelle dell'esercizio 2016 non ci sono residui attivi iscritti in bilancio

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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 | 22.906,97 | 28.562,45 | -5.655,48 | 80,20% | |
| 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 | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Parchimetri | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Servizi turistici | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Uso locali non istituzionali | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Centro creativo | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Altri servizi | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Totali | 22.906,97 | 28.562,45 | -5.655,48 | 80,20% | |

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 | € 1.921.918,04 | 1.852.806,44 | -69.111,60 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 134.559,53 | 125.535,58 | -9.023,95 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 2.106.471,63 | 2.129.306,90 | 22.835,27 |
| 104 trasferimenti correnti | € 298.904,75 | 268.709,63 | -30.195,12 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 119.855,31 | 85.141,60 | -34.713,71 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| rimborsi e poste correttive delle | | | |
| 109 entrate | | 3.102,65 | 3.102,65 |
| 110 altre spese correnti | € 231.603,00 | 61.900,97 | -169.702,03 |
| TOTALE | 4.813.312,26 | 4.526.503,77 | -286.808,49 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato,
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.188.002;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2017 |
|--|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | 2265683 | 1.852.806,44 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | 143272 | 123.244,17 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 2.408.955,00 | 1.976.050,61 |
| (-) Componenti escluse (B) | 120.953,00 | 110.742,37 |
| (-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 2.288.002,00 | 1.865.308,24 |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

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 FAVOREVOLE sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

Nel corso del 2017 non sono stati dati incarichi per studi e consulenze.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 601,99 come da prospetto predisposto che verrà allegato al rendiconto. Si attesta che non sono state effettuate altre spese che rientrano in tale tipologia e che tutte le somme imputate al capitolo 1705 3.

Si attesta altresì che rientrano nei limiti di spesa di cui al d. l. 78/2010 ss.mm. i

Le somme sono state utilizzate come segue:

Acquisto gadget e manifesti € 126,99; acquisto addobbi floreali € 300,00, rinfresco € 100,00, e fiori e piante € 75,00

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, avendo dato un incarico , adeguatamente motivato di importo poco significativo di € 3.660,00 iva compresa

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 35.141,60 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 2,75%.

Non sono stati stipulati contratti diversi da mutui ordinari, non si sono rilasciate fidejussioni o garanzie.

Spese in conto capitale

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

| Descrizione | Impegnato CO 2017 |
|--|-------------------|
| ACQUISTO HARDWARE | 1.000,00 IN |
| INVESTIMENTI VEDI CAPITOLO ENTRATA 687 | 41.782,14 IN |
| ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA IMMOBILI COM.LI | 6.800,00 IN |
| ADEGUAMENTO IMMOBILI COM.LI VINC.ENTRATA CAP.755 | 4.838,40 OU |
| ACQUISTO ATTREZZATURE PER UFFICI COMUNALI AGGREGAZIONE IN | 2.243,51 IN |
| MANUTEZIONE IMMOBILI COMUNALI LAVORI IN ECONOMIA cap. 687 | 3.097,60 IN |
| ADEMPIMENTI DD.LGS 81/2008 SCUOLE FINANZIATO CAP. 687 ENTRATA | 31.724,57 IN |
| ACQUISTO ARREDI PER LE SCUOLE DELL'OBBLIGO | 6.537,08 IN |
| MANUENZIONE STRAORDINARIA STRADE E. 755 / OO.UU. | 3.486,00 OU |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE CAP. ENTRATA 687 | 4.699,03 IN |
| SEGNALETICA STRADALE E DISSUASORI | 2.890,28 pm |
| SPESE PER SEGNALETICA STRADALE MANUTENZIONE STRADE FINANZIATO CON PA CAP ENTRATA 680 | 195,2 IN |
| MANUTENZIONE STRAORD.ILLUMINAZ.PUBBLICA AGGREGAZIONE IN CAP. ENTRATA 687 | 13.142,62 IN |
| MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO ARREDO URBANO FINANZIATI ENTRATA CAP. 687 | 13.672,00 IN |
| ACQUISTO BENI STRUMENTALI SETTORE IGIENICO AMBIENTALE VEDI CAPITLO ENTRATA 687 | 7.999,90 IN |
| RIFACIM.CASA MORTUARIA VIALI, ECT. FINANZ.CESSIONE LOCULI.- CAP. ENTRATA 766 AGG SD | 1.223,16 EN |
| SPESE PER ARREDO URBANO AGG. IN ENTRATA 687 | 10.000,00 IN |
| Titolo:2. Spese in conto capitale | 155.331,49 |

IN CONTRIBUTO REGIONALE
OU PERMESSI DA COSTRUIRE
EN ENTRATA SPECIFICA
PM POLIZIA MUNICIPALE

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 |
| | | 0,01% | 0,01% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| Anno | 2015 | 2016 | 2017 |
| Residuo debito (+) | 1.266.490,49 | 1.142.490,49 | 1.009.177,35 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -124.000,00 | -133.313,14 | -139.503,88 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 1.142.490,49 | 1.009.177,35 | 869.673,47 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 7.866,00 | 7.774,00 | 7.685,00 |
| Debito medio per abitante | 145,24 | 129,81 | 113,17 |

- popolazione al 30/09/2017

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 | 104.066,28 | 119.855,31 | 85.141,60 |
| Quota capitale | 124.000,00 | 133.313,14 | 139.503,88 |
| Totale fine anno | 228.066,28 | 253.168,45 | 224.645,48 |

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON ha richiesto anticipazione di liquidità

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE N. 42 DEL 04/04/2018

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 42 del 04/04/2018. munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segu: ✓

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

| RESIDUI ATTIVI | Esercizi precedenti | Esercizi | | | | | | Totale |
|-----------------------|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | |
| Titolo I | 556.361,22 | 289.541,87 | 353.223,87 | 263.288,25 | 349.407,50 | 280.471,82 | 643.143,36 | 2.735.437,89 |
| di cui Tarsu/tari | 556.361,22 | 191.661,39 | 250.498,59 | 127.843,74 | 171.109,53 | 141.721,09 | 342.519,91 | 1.781.715,47 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | 1.911,00 | | 1.911,00 |
| Titolo II | | 15.011,24 | 2.957,83 | 10.477,57 | 395.540,64 | 295.230,00 | 488.375,61 | 1.207.592,89 |
| di cui trasf. Stato | | 15.011,24 | | | 15.462,94 | 8.906,08 | | 39.380,26 |
| di cui trasf. Regione | | | 2.957,83 | 10.477,57 | 380.077,70 | 266.331,54 | 488.375,61 | 1.148.220,25 |
| Titolo III | 267.336,81 | | 30.000,00 | | 29.888,47 | | 28.814,20 | 356.039,48 |
| di cui Tia | | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | | | 0,00 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte corrente | 823.698,03 | 304.553,11 | 386.181,70 | 273.765,82 | 774.836,61 | 575.701,82 | 1.160.333,17 | 4.299.070,26 |
| Titolo IV | 10.000,00 | | | | | | 127.354,60 | 137.354,60 |
| di cui trasf. Stato | 10.000,00 | | | | | | | 10.000,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 127.354,60 | 127.354,60 |
| Titolo V | | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 127.354,60 | 137.354,60 |
| Titolo VI | 78.126,56 | | | | | | | 78.126,56 |
| Totale Attivi | 911.824,59 | 304.553,11 | 386.181,70 | 273.765,82 | 774.836,61 | 575.701,82 | 1.287.687,77 | 4.514.551,42 |
| PASSIVI | | | | | | | | |
| Titolo I | 18.595,04 | | 47.422,13 | 22.516,82 | 125.309,12 | 259.193,34 | 991.058,54 | 1.464.094,99 |
| Titolo II | 43.250,57 | | | 1.961,37 | 29.379,40 | 308.737,11 | 97.604,19 | 480.932,64 |
| Titolo III | | 295,32 | 603,92 | | | | | 899,24 |
| Titolo IV | | | | | | | 14.015,24 | 14.015,24 |
| Totale Passivi | 61.845,61 | 295,32 | 48.026,05 | 24.478,19 | 154.688,52 | 567.930,45 | 1.102.677,97 | 1.959.942,11 |

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 81.102,08 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 | | | 77.560,97 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | 33.746,83 | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | 4.500,00 | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 32.673,00 | | 3.541,11 |
| Totale | 70.919,83 | 0,00 | 81.102,08 |

Le delibere di consiglio comunale che hanno riconosciuti i debiti fuori bilancio sono le seguenti:

- n. 56 dell'08/09/2017 sentenza rimborso spese dipendente comunale
- n. 56 dell'08/09/2017 cantieri servizio
- n. 87 del 28/12/2017 fallimento faro

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.

Nel corso del 2016 si è provveduto a chiudere diverse transazioni ed eliminare diverse passività potenziali.

Nel corso dell'esercizio 2017 sono state predisposte una delibera di c. c. per il riconoscimento del dbf per somme dovute per cantieri di servizi alla regione siciliana ed una delibera per causa fatta all'ente da un dipendente comunale riammesso in servizio, oltre ad aver definito la transazione ASI. Tutte le somme trovano copertura nel fondo delle passività potenziali inserito nel bilancio 2017 oltre che nella quota di avanzo vincolato del fondo dell'anno 2016.

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 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

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

Con nota protocollo n. 2310 del 23/02/2018 sono stati richiesti alle partecipate la verifica crediti debiti ed i bilanci. Nessun riscontro è stato dato alle richieste fatte alle diverse società partecipate.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non sono stati trasmessi i bilanci delle società.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione di giunta comunale n. 115 del 17/11/2017 e delibera di consiglio comunale n. 79 del 29/11/2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione è stato negativo

Partecipazioni quote ed indirizzi internet

| n. | | ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | SITO INTERNET |
|----|--|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | | Ato EnnaEuno Spa in liquidazione | 4,35% | atorifiutienna.it |
| 2 | | Consorzio Ato Idrico n 5 Enna | 2,46% | Ato5enna.it |
| 3 | | SICILIA AMBIENTE S.P.A. IN LIQUIDAZIONE | 0,2% | atorifiutienna.it |
| 4 | | S.r.l.r .Società per la Regolamentazione del Servizio di gestione rifiuti Ato n. 6 Enna Società Consortile per Azioni | 5,13% | srrennaprovincia.it |
| 5 | | Ente Parco Minerario FLORISTELLA GROTTACALDA | 9,03% | Enteparcofloristella.it |
| 6 | | Gal rocca di cerere | 2% | www.roccadicerere.eu |

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è/ allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto ed è pari a 56,17 giorni

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.

Gli unici parametri con esito negativo sono il n. 03, il n. 06 ed il n. 09.

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:

Tesoriere Il tesoriere non ha reso il conto della gestione. Se pur è stata effettuata la conciliazione dei saldi finanziari, giusta determina n. 297/2018 del 21/05/2018 sia prima che successivamente sono state inviate diverse pec e diffide per la resa definitiva del conto.

In ogni caso si può procedere alla chiusura del conto avendo di fatto conciliato i dati finanziari.

Economo 31/01/2018

Conti di gestione della società riscossione sicilia inviati con pec del 20/02/2018 27/02/2018.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: aumento del valore della produzione

Il risultato economico depurato della parte straordinaria presenta un saldo negativo legato soprattutto all'incremento degli ammortamenti

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento | | |
|-----------------------|------------|------------|
| 2015 | 2016 | 2017 |
| 416.961,11 | 369.305,83 | 535.693,09 |

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2017 risulta di euro 17.712.559,61

L'ente (eventuale) non ha completato la valutazione dei seguenti beni patrimoniali che dovrà completare entro l'esercizio 2018 solo per la stima di infrastrutture stradali e del cimitero..

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

Si precisa che con le deliberazioni di giunta comunale n. 142 del 15/12/2017 e la delibera di Consiglio comunale n. 86 del 28/12/2017 è stata approvata l'aggiornamento degli inventari del 2016 e la riclassificazione e valutazione degli immobili comunali; e con la deliberazione di giunta comunale n. 56 del 21/05/2018 è stata approvata la chiusura dei conti economico patrimoniali al 31/12/2016 e che le risultanze dell'atto, avuto il parere favorevole del collegio dei revisori dei conti, sono state trasmesse al consiglio comunale per la definitiva approvazione;

L'ente al 31/12/2017 ha un patrimonio netto così costituito:

PATRIMONIO NETTO

PP_Al Fondo di dotazione 17.845.836,95
Riserve - da capitale (riserve disponibili..) (+) 214.003,
Risultato economico dell'esercizio (+/-) -347.280,42

Piano degli indicatori di bilancio

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE 2017 (percentuale) |
|---|--|---|
| 1 Rigidità strutturale di bilancio | | |
| 1.1 | Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti [ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate) | 55,16 % |
| 2 Entrate correnti | | |
| 2.1 | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza | 88,26 % |
| 2.2 | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza | 87,56 % |
| 2.3 | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | 44,53 % |
| 2.4 | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / | 44,18 % |

| | | | |
|-----|---|---|---------|
| | | Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | |
| 2.5 | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 46,46 % |
| 2.6 | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 46,26 % |
| 2.7 | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E. 1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E. 1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 21,26 % |
| 2.8 | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E. 1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E. 1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 21,17 % |

3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere

| | | | |
|-----|---|---|----------|
| 3.1 | Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria | Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma) | 0,27 % |
| 3.2 | Anticipazione chiuse solo contabilmente | Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma | 673,14 % |

| 4 Spese di personale | | | |
|----------------------|--|---|----------------|
| 4.1 | <p>Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente</p> | <p>Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)</p> | <p>48,78 %</p> |
| 4.2 | <p>Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale</p> <p>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</p> | <p>Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)</p> | <p>19,68 %</p> |
| 4.3a) | <p>Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale</p> <p>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane,</p> | <p>Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi</p> | |

| | | |
|---|---|----------------|
| <p>mixando le varie alternative contrattuali più rigide e (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</p> | <p>lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)</p> | <p>1,75 %</p> |
| <p>4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)</p> | <p>Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)</p> | <p>291,03</p> |
| <p>5 Esternalizzazione dei servizi</p> | | |
| <p>5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi</p> | <p>(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I</p> | <p>34,58 %</p> |
| <p>6 Interessi passivi</p> | | |
| <p>6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti</p> | <p>Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")</p> | <p>1,86 %</p> |
| <p>6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi</p> | <p>Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"</p> | <p>58,72 %</p> |

| | | | |
|---|--|--|---------------|
| <p>6.3 spesa per interessi passivi</p> | <p>Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi</p> | <p>Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"</p> | <p>0,00 %</p> |
| <p>7 Investimenti</p> | | | |
| <p>7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale</p> | <p>Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II</p> | <p>Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio o dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)</p> | <p>6,63 %</p> |
| <p>7.2 Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)</p> | <p>Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + II</p> | <p>Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio o dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)</p> | <p>19,98</p> |
| <p>7.3 Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)</p> | <p>Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)</p> | <p>Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)</p> | <p>19,98</p> |

| | | | |
|-----|--|--|--------|
| 7.4 | Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto) | Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 39,96 |
| 7.5 | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9) | 9,03 % |
| 7.6 | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9) | 0,00 % |
| 7.7 | Quota investimenti complessivi finanziati da debito | Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9) | 0,00 % |

8 Analisi dei residui

| | | | |
|-----|---|--|---------|
| 8.1 | Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti | Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre | 67,69 % |
| 8.2 | Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre | Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre | 20,29 % |
| 8.3 | Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre | Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre | 0,00 % |
| 8.4 | Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente | Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre | 26,99 % |
| 8.5 | Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su residui attivi in c/capitale | Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 4 al 31 dicembre | 92,71 % |

| | | | |
|-----|--|---|--------|
| 8.6 | Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie | Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre | 0,00 % |
|-----|--|---|--------|

9 Smaltimento debiti non finanziari

| | | |
|-----|--|--|
| 9.1 | Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio | Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza |
|-----|--|--|

| | | | |
|-----|--|---|---------|
| | | (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") | 59,47 % |
| 9.2 | Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti | Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") | 54,80 % |
| 9.3 | Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio | Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | 71,43 % |

| | | | | | | |
|-----------------------------|--|------------|--------|--|---|--------|
| 9.4 | Smaltimento debiti verso altre pubbliche amministrazioni | debiti | verso | altre | Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [T rasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | 0,00 % |
| 9.5 | Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti | | | Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento | 0,00 | |
| 10 Debiti finanziari | | | | | | |
| 10.1 | Incidenza estinzioni anticipate debiti | anticipate | debiti | Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 | | |

| | | | |
|---|--|--|---------|
| finanziari | dicembre anno precedente (2) | | 0,00 % |
| 10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari | (Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2) | | 0,00 % |
| 10.3 Sostenibilità debiti finanziari | [Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3 | | 3,83 % |
| 10.4 Indebitamento procapite (in valore assoluto) | Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | | 0,00 |
| 11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4) | | | |
| 11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo | Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5) | | 0,00 % |
| 11.2 Incidenza quota libera in c/capitale | Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione | | 16,60 % |

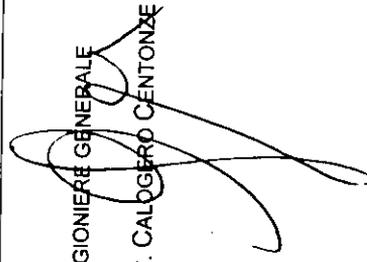
| | | | |
|--|--|---|----------|
| | nell'avanzo | (6) | |
| 11.3 | Incidenza quota accantonata nell'avanzo | Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7) | 114,53 % |
| 11.4 | Incidenza quota vincolata nell'avanzo | Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8) | 12,40 % |
| 12 Disavanzo di amministrazione | | | |
| 12.1 | Quota disavanzo ripianato nell'esercizio | Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3) | 3,35 % |
| 12.2 | Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente | Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3) | -3,35 % |
| 12.3 | Sostenibilità patrimoniale del disavanzo | Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1) | -3,82 % |
| 12.4 | Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio | Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate | -14,86 % |
| 13 Debiti fuori bilancio | | | |
| 13.1 | Debiti riconosciuti e finanziati | Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II | 1,73 % |

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE |
|----------------------|---|--------------------|
| | | 2017 (percentuale) |
| 13.2 | Debiti in corso di riconoscimento Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3 | 0,00 % |
| 13.3 | Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3 | 1,78 % |
| 14 | Fondo pluriennale vincolato | |
| 14.1 | Utilizzo del FPV (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c) | 66,87 % |
| 15 | Partite di giro e conto terzi | |

| | | |
|---|--|---------|
| 15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata | Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate | |
| | | 14,59 % |
| | (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata) | |
| 15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita | Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa | |
| | | 14,68 % |
| | (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata) | |

IL RAGIONIERE GENERALE

DOTT. CALOGERO CENTONZE



IL SINDACO

DOTT. SSA FRANCESCA DRAIA'