

# UNIONE DI COMUNI

## BOVO MARINA – ERACLEA MINOA – TORRE SALSA



Montallegro



Cattolica Eraclea

(Sede legale c/o Comune di Siculiana, Piazza Basile, 92010 Siculiana –AG-)



Siculiana

### VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL DELL'ASSEMBLEA DELL'UNIONE

N. <u>2</u> del registro	Rendiconto esercizio finanziario 2017. Esame ed approvazione
Data <u>28/12/2023</u>	

L'anno **duemilaventitre.**, il giorno **VENTOTTO** del mese di **DICEMBRE**, con inizio alle ore 10,45, nell'aula consiliare del Comune di Montallegro, convocata con appositi inviti regolarmente notificati, si è riunita l'Assemblea dell'Unione dei Comuni "Bovo Marina – Eraclea Minoa – Torre Salsa" in **seduta pubblica ORDINARIA** di primo appello.

Alla chiamata nominate dell'appello, all'inizio della trattazione del presente argomento risultano:

N.	Cognome	Nome	Presente	Assente
1	D'ANGELO	Giuseppe	X	
2	PIAZZA	Nicola	X	
3	AUGELLO	Carolina Maria		X
4	BALLARO	Giovanna	X	
5	VIZZI	Antonio	X	
6	MAZZA	Vita	X	
7	GUCCIARDO	Antonino		X
8	INDELICATO	Angela		X
9	LICATA	Antonino	X	
10	PUCCIO	Letizia		X
11	GALVANO	Dario		X
12	PIAZZA	Anna Maria	X	
13	CUFFARO	Alida		X
14	INGRAUDO	Anna		X
15	GARUFO	Simona	X	

Consiglieri assegnati n. 15, consiglieri in carica 15, Consiglieri presenti all'inizio della discussione 8; assenti 7 (Ingraudò – Augello – Gucciardo- Cuffaro – Galvano – Puccio – Indelicato).

La seduta è pubblica

Assume la presidenza dell'Assemblea Ballarò Giovanna, nella qualità di Presidente dell'Assemblea dell'Unione.

Partecipano da remoto i componenti dell'Assemblea Vizzi e Licata, giusta autorizzazione del Presidente, ai sensi dell'art. 39 bis del regolamento per il funzionamento dell'Assemblea e risultano essere collegati in modalità telematica nel rispetto dei criteri di trasparenza e tracciabilità con strumento whatsapp.

Assiste e partecipa alla seduta, ai sensi dell'art. 97 comma 4, lett. a) del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267, il Segretario dell'Unione dr. Indelicato Domenico, Vice segretario del Comune di Siculiana giusta nomina n. 5 del 27/12/2023 ai sensi dell'art. 24 dello Statuto dell'Unione.

E' presente il dott. Domenico Indelicato, Responsabile della posizione organizzativa economico finanziaria nonché i componenti del Consiglio di Amministrazione dell'Unione Santo Borsellino – Sindaco del Comune di Cattolica Eraclea ;

Scrutatori nominati: D'Angelo, Piazza Nicola , Garufo.

Il Responsabile finanziario dell'Unione dà lettura della proposta all'ordine del giorno.

Il Presidente Ballarò, considerato che non ci sono richieste di intervento, invita l'Assemblea a votare, a scrutinio palese per alzata di mano, in ordine alla proposta in esame;

#### L'ASSEMBLEA

Con voti unanimi favorevoli approva la proposta.

# UNIONE DI BOVO MARINA – ERACLEA MINOA – TORRE SALSA – SCALA DEI TURCHI

P.za Basile 23  
92010 Siculiana (Ag)  
P.I. 02329020842  
tel. / fax 0922 818045

## UFFICIO ECONOMICO - FINANZIARIO

### *DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA DELL'UNIONE*

*Proposta n. 2 del 16/12/2023*

OGGETTO: CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2017. APPROVAZIONE

### **IL RESPONSABILE DELLA POSIZIONE ORGANIZZATIVA ECONOMICA - FINANZIARIA**

VISTO il Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2016 approvato con delibera Assembleare n.   4   del 201  8  ;

VISTA la Relazione prevista dall'art. 151 comma 6 del D. Lgs. 267/00 T.U.O.E.L.;

VISTA la delibera dell'Assemblea n. 6 del 25/05/04 con la quale sono approvati in fase transitoria i regolamenti dell'Ente Capofila Comune di Siculiana;

VISTO il Regolamento Comunale di contabilità approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 07/10/97 del Comune di Siculiana e s.m.i.;

VISTO che sono state apportate, nel conto in esame, le seguenti risultanze del Conto Consuntivo del precedente esercizio 2016, rilevabili dalla delibera dell'Assemblea n.   4   del 2018:

Fondo di cassa del 31 dicembre 2016	5.488,11
Pagamenti esecutivi	
Residui attivi da riportare	371.017,48
TOTALE ATTIVO	376.505,59
Residui passivi da riportare	313.511,12
Avanzo di amministrazione disponibile al 31 dicembre 2016	62.994,47

VISTO che:

- il Tesoriere comunale – Unicredit S.p.A.- filiale di Siculiana ha reso il conto della gestione di cassa in data 28/02/18;
- lo stesso tesoriere si è dato carico di tutte le entrate dategli mediante ordini di incasso;
- le spese sono state tutte erogate in relazione ai mandati di pagamento regolarmente quietanzati dai percepenti;

DATO ATTO che non si è a conoscenza di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D. Lgs. n. 267/00 e s.m. ed integrazioni come da allegati prospetti;

RILEVATO che:

- la proposta così come approvata con dell'organo esecutivo con delibera n. \_\_\_ del \_\_\_\_\_ è stata depositata e messa a disposizione dei componenti l'organo consiliare in data \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_;

RILEVATO che al bilancio di previsione 2017 sono state apportate le seguenti variazioni:

- NESSUNA

VISTO che nel conto in esame non emergono residui attivi eliminati;

VISTA la proposta formulata dal Consiglio di Amministrazione con atto n. \_\_\_3\_\_\_ del \_\_\_2023\_\_\_;

VISTA la relazione al rendiconto della gestione 2017, resa dal revisore dei conti ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) giusto prot n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_;

VISTO il parere espresso:

dal responsabile del servizio;

dal responsabile di ragioneria;

reso ai sensi dell'art. 53, comma 1 della L. 142/90 e s.m.i. così come recepita con L. r. n. 48 del 11 dicembre 1991 e s.m.i.;

RITENUTO opportuno provvedere in merito

### PROPONE

Di approvare il rendiconto della gestione 2017 ed i suoi allegati, parte integrante del presente atto, nelle seguenti risultanze:

Fondo di cassa al 31/12/16			5.488,11
Riscossioni	121.869,65	6.574,56	128.444,21
Pagamenti	77.938,42	43.690,97	121.629,39
Fondo di cassa al 31/12/17			12.302,93
Pagamenti esecutivi			
Residui attivi	249.147,83	59.556,00	308.703,83
Residui passivi	223.793,22	45.073,30	268.866,52
Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti			0
Fondo Pluriennale vincolato per spese conto capitale			0
Avanzo al 31/12/17			52.140,24
di cui			
Fondi vincolati	Euro	3.219,13	
Fondi non vincolati	Euro	48.921,11	
Fondi di ammortamento	Euro		
Fondi per spese in conto capitale	Euro		

Allegato elenco dei residui attivi e passivi eliminati e rideterminati.

Il Responsabile del Servizio  
Economico – Finanziario  
F.to Indelicato dr. Domenico

# UNIONE DI BOVO MARINA – ERACLEA MINOA – TORRE SALSA

P.za Basile 23  
92010 Siculiana (Ag)  
C.F. E P.I. 02329020842  
tel. 0922 818045 fax 0922 815075

## **UFFICIO RAGIONERIA**

### **PARERE**

(art. 53 co. 1 L. 142/90 e s.m.i così come recepito con L.r. 48/91 e s.m.i.)

Oggetto: Rendiconto esercizio finanziario 2017. Proposta Rag Delibera C.d.A. n. \_\_\_\_ del  
\_\_\_\_\_

Il rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 è stato redatto nel pieno rispetto degli artt. 227 e seguenti del D. Lgs. 267/00 T.U.O.E.L.. Gli schemi sono conformi ai modelli approvati dal D.p.R. n. 194 del 1995.

Il conto del bilancio rispetta i principi sanciti dall'art. 162 del D. Lgs. 267/00 ed in particolare competenza, unità, annualità, universalità, integrità, veridicità, pareggio finanziario e pubblicità.

L'adozione di una fattiva programmazione dell'attività è necessaria per ottimizzare i processi di gestione e per il raggiungimento di una maggiore economicità, efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa.

L'attività dell'Ente locale deve essere supportata da un programma, sviluppato in puntuali progetti con obiettivi e tempi di raggiungimento, il tutto nel rispetto dei principi sanciti nella parte seconda del D. Lgs. 267/00.

L'introduzione del conto economico permette una valutazione aziendale dei servizi offerti al fine di meglio supportare le scelte politiche.

Una migliore integrazione ed attuazione dei servizi gestiti, anche mediante compartecipazione alle spesa, permetterà di realizzare economie di scala nella spesa per la gestione degli stessi. Il tutto se frutto di attenta programmazione potrà sicuramente portare ad un incremento dei servizi offerti alla collettività ed a una riduzione dei costi sostenuti.

Attenzione particolare dovrà rivestire il monitoraggio dell'attività svolta anche al fine di poter tempisticamente ottemperare alla continue richieste da parte delle amministrazioni centrali per la raccolta di dati statistici.

Si rileva come nel bilancio dell'Unione per l'anno 2017 non sono previsti trasferimenti e gli oneri, al netto del progetto conai sono coperti con contributo in conto esercizio degli Enti. Al fine di non chiudere in forte disavanzo si è proposta una quota di compartecipazione paritetica da parte degli Enti locali dell'Unione pari a Euro 69.556,00.

L'Ente non ha in proprietà beni demaniali, beni patrimoniali disponibili e/o indisponibili.

A conclusione di quanto su esposto si esprime parere favorevole per la regolarità tecnica e contabile del documento contabile in esame.

Siculiana li 16 /\_12\_/2023.

Il Responsabile del Servizio  
Economico – Finanziario  
F.to Dr. Indelicato Domenico

# UNIONE DI BOVO MARINA – ERACLEA MINOA – TORRE SALSÀ

P.za Basile 23  
92010 Siculiana (Ag)  
Codice fiscale 02329020842  
tel. / fax 0922 818045

Proposta di deliberazione ad oggetto : Rendiconto esercizio finanziario 2017. Approvazione proposta.

## **PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

In relazione al disposto di cui all' art. 53, comma 1, della legge 8 giugno 1990, n. 142, come modificato dall'art. 12 della L.R. 23 dicembre 2000, n. 30 e recepito dall'art. 1, comma 1, lett. i), della legge regionale 11 dicembre 1991, n. 48 e degli artt. 49 e 147 bis, comma 1, D. Lgs. 267/2000 (TUEL)

IL RESPONSABILE DELLA P.O. TECNICA\_

esprime parere favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa

Siculiana , \_\_16/12/2023\_\_\_\_\_

IL RESPONSABILE DELLA P.O. TECNICA  
F.to Indelicato Domenico

## **PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA**

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA

In relazione al disposto di cui agli artt. 53 e 55, comma 5, della legge 8/6/1990, n.142 recepiti dall'art. 1, comma 1, lett. i), della legge regionale 11 dicembre 1991, n. 48, dell'art. 13 della L.R. 3 dicembre 1991, n. 44 e degli artt. 49, 147 bis, comma 1 e 153, comma 5, del Decreto Legislativo n° 267 del 18 agosto 2000 e s.m.i.;

### **ESPRIME**

parere favorevole in ordine alla regolarità contabile e

### **ATTESTA**

la copertura finanziaria della spesa prevista nella presente determinazione che, pertanto, in data odierna diventa esecutiva, in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa mediante l'assunzione dei seguenti impegni contabili, regolarmente registrati ai sensi dell'art. 191, comma 1, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267:

Impegno :  
Importo :  
Capitolo/Articolo :  
Esercizio :  
\_\_\_\_\_.

Siculiana, li 16/12/2023

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA  
f.to Indelicato Domenico

**Unione di Comuni**  
**Bovo Marina-Eraclea Minoa- Torre Salsa**  
**Siculiana-Cattolica Eraclea-Montallegro**

Libero Consorzio di Agrigento

**Relazione**  
**dell'organo di**  
**revisione**

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

**anno**  
**2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

FRANCESCA MARIA AGONA

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Risultati della gestione.....	6
Fondo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza .....	7
Risultato di amministrazione.....	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	12
Fondo Pluriennale vincolato .....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	13
Fondi spese e rischi futuri.....	13
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	14
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	19
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	19
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	19
CONTO ECONOMICO.....	19
STATO PATRIMONIALE.....	20
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	21
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	21
CONCLUSIONI .....	21

**Unione di Comuni**  
**Bovo Marina-Eraclea Minoa- Torre Salsa**  
**Siculiana-Cattolica Eraclea-Montallegro**

Libero Consorzio di Agrigento

**Organo di revisione**

Verbale n. 1 del 23/08/2023

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017**

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto 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 dell'Unione di Comuni Bovo Marina-Eraclea Minoa - Torre Salsa Siculiana-Cattolica Eraclea-Montallegro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 23/08/2023

L'organo di revisione  


## INTRODUZIONE

La sottoscritta **Agona Francesca Maria**, revisore nominato con delibera dell'organo assembleare n. 2 del 02.09.2021;

ricevuta in data 19/08/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 3 del 1/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni 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 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);
  - 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, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - (eventuale) 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 "al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2, è stato rinviato all'anno 2018.

#### 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;

#### 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente non ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL avendo approvato il bilancio di previsione 2018 in esercizio successivo;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto n.1 del 01/03/2023 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.6 reversali e n. 45 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano **totalmente / parzialmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, non 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, banca Unicredit Spa, 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 trattenuto presso Unicredit Spa **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	12.302,93
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	12.302,93

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	12.302,93
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	-

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro ZERO 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	4.160,17	5.488,11	12.302,93
Anticipazioni			0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			0,00

L'Unione dei Comuni non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel per l'anno 2017.

#### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 37.056,24, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2017
Accertamenti di competenza (+)	76.130,56
Impegni di competenza (-)	113.186,80
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-37.056,24</b>
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	0,00
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	
<b>Saldo gestione di competenza</b>	<b>-37.056,24</b>

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

Saldo della gestione di competenza (+)	-	37.056,24
Eventuale avanzo di amministrazione applicato (+)		
Quota di disavanzo ripianata (-)		
<b>SALDO</b>	-	<b>37.056,24</b>

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5488,11	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		70114,18 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		107170,42
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
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 <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>	(-)		0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>-37056,24</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>-37056,24</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00
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	(-)		0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per 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
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>-37056,24</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		- 37.056,24
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		- 37.056,24

### **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 all'Organo Assembleare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato che non è presente per l'anno 2017 FPV.

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

	01/01/2017	31/12/2017
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	-	-
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	-	-
<b>Totale</b>	-	-

È stata verificata la mancata presenza di entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
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)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### **Entrate e spese non ricorrenti**

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

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	108,84
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>108,84</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
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	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>108,84</b>

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:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 37.717,71 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			5.488,11
RISCOSSIONI	121.869,65	6.574,56	128.444,21
PAGAMENTI	77.938,42	43.690,97	121.629,39
<b>Saldo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>12.302,93</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>12.302,93</b>
RESIDUI ATTIVI	249.147,83	69.556,00	318.703,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	223.793,22	69.495,83	293.289,05
FPV per spese correnti			0,00
FPV per spese in conto capitale			0,00
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)</b>			<b>37.717,71</b>

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	2.350,63	3.110,29	3.219,13
di cui:			
a) Parte accantonata	2.350,63	3.110,29	3.219,13
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *			

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

fondo crediti di dubbia esigibilità (3)	-
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA (B) (4)</b>	-

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.219,13
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA (C)</b>	<b>3.219,13</b>

<b>TOTALE PARTE DESTINATA (D)</b>	
-----------------------------------	--

<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)</b>	<b>34.498,58</b>
---	------------------

Se è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

3) indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità

4) non comprende il fondo pluriennale vincolato

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto C.A. n 1 del 01/03/2023... ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	371.017,48	121.869,65	249.147,83	-
Residui passivi	313.511,12	77.938,42	223.793,22	- 11.779,48

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2017</b>
Totale accertamenti di competenza (+ o -)	-37.056,24
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-37.056,24</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	11.779,48
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>11.779,48</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-37.056,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	11.779,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	62.994,47
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)</b>	<b>37.717,71</b>

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo Pluriennale vincolato**

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

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



<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00
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)	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	(**)	
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce		
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017		
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	(**)	
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017		

L'Organo di revisione ha verificato che non è presente FPV.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente non ha provveduto alla costituzione e quindi all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

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

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che non vi sono quote accantonate per la copertura dei debiti fuori bilancio, raccomanda una valutazione attenta su eventuali debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12 che possono costituire passività potenziali probabili.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Unione dei comuni non soggetta alle regole del patto di stabilità.

### ***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**

Non sussiste la fattispecie.

#### **IMU**

Non sussiste la fattispecie

#### **TASI**

Non sussiste la fattispecie.

#### **TARSU-TIA-TARI**

Non sussiste la fattispecie.

#### **Contributi per permessi di costruire**

Non sussiste la fattispecie.

#### **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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
accertamento	30,63	759,66	108,84
riscossione	30,63	759,66	108,84
% di riscossione	100,00%	100,00%	
<b>FCDE</b>			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	30,63	759,66	108,84
FCDE corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	30,63	759,66	108,84
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
Perc. x Spesa Corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

in Avanzo vincolato.

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

Non sono presenti proventi da fitti attivi e canoni patrimoniali.

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Non sono presenti servizi a domanda individuale

### **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	20.200,00	51.338,45	31.138,45
102	imposte e tasse a carico ente	0,00	11.336,61	11.336,61
103	acquisto beni e servizi	27.000,08	18.975,36	-8.024,72
104	trasferimenti correnti		25.520,00	25.520,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti			0,00
TOTALE		47.200,08	107.170,42	59.970,34

### **Spese per il personale**

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

- dei 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, 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;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra (o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2017
Spese macroaggregato 101		51.338,45
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>51.338,45</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>0,00</b>	<b>51.338,45</b>
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</small>		

Sono tutti incarichi in eccedenza con pagamento pignoramento spesa dipendente in transazione sempre per lo stesso importo

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

#### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

Non ricorre la fattispecie

#### **Spese di rappresentanza**

Non ricorre la fattispecie

#### **Spese per autovetture**

Non ricorre la fattispecie

#### **Limitazione incarichi in materia informatica**

Non ricorre la fattispecie

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

Non ricorre la fattispecie

#### **Spese in conto capitale**

Non ricorre la fattispecie

#### **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

Non ricorre la fattispecie

### **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
	0,00%	0,00%	0,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)			
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12		10.145,00	10.145,00
Debito medio per abitante		0,00	0,00

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			
Quota capitale			
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

## **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 1 del 24/10/2022 munito del parere dell'organo di revisione.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo 1	0,00							0,00
di cui Tarsu/ari								0,00
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo 2	87.290,17	9.000,00	24.000,00	37.507,66	45.000,00	45.000,00	69.556,00	317.353,83
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo 3								0,00
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi								0,00
di cui sanzioni CdS								0,00
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>87.290,17</b>	<b>9.000,00</b>	<b>24.000,00</b>	<b>37.507,66</b>	<b>45.000,00</b>	<b>45.000,00</b>	<b>69.556,00</b>	<b>317.353,83</b>
Titolo 4								0,00
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo 5								0,00
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9	1.350,00							1.350,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>88.640,17</b>	<b>9.000,00</b>	<b>24.000,00</b>	<b>37.507,66</b>	<b>45.000,00</b>	<b>45.000,00</b>	<b>69.556,00</b>	<b>318.703,83</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo 1	215.401,90					2.000,00	69.495,83	286.897,73
Titolo 2	1.500,00							1.500,00
Titolo 3	1.500,00							1.500,00
Titolo 4						3.391,32		4.891,32
Titolo 5								0,00
Titolo 7								0,00
<b>Totale Passivi</b>	<b>218.401,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.391,32</b>	<b>69.495,83</b>	<b>293.289,05</b>

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

L'ente, non sussistendo la fattispecie non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

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

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

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento).**

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'Unione dei comuni non è soggetta ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale.

## **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	Unicredit Sp.a.....
Economo	....Non presente
Riscuotitori speciali	..... Non presenti
Altri agenti contabili.....	non presenti
Concessionari	..... non presenti
Consegnatari azioni	.....non presenti
Consegnatari beni	.....presenti non hanno reso il conto

Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto dei Concessionari Nessuno e si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.

## **CONTO ECONOMICO**

L'Ente si avvarrà della facoltà di non predisporre il conto economico e lo stato patrimoniale per l'anno 2017, come risulterà da esplicita deliberazione e/o attestazione all'interno della deliberazione di approvazione del rendiconto della gestione 2017.

## STATO PATRIMONIALE

L'Ente si avvarrà della facoltà di non predisporre il conto economico e lo stato patrimoniale per l'anno 2017, come risulterà da esplicita deliberazione e/o attestazione all'interno della deliberazione di approvazione del rendiconto della gestione 2017. Pertanto si impegna ad applicare l'affiancamento successivamente attenendosi alle indicazioni di cui al punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 e cioè:

- 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.

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

### PASSIVO

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
		importo
risultato economico dell'esercizio	+/-	-29.975,56
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo patrimonio netto	+	
<b>variazione al patrimonio netto</b>		<b>-29.975,56</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	
II	Riserve	74.302,27
a	da risultato economico di esercizi precedenti	71.169,73
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.132,54
e	altre riserve indisponibili	
III	Risultato economico dell'esercizio	- 29.975,56

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

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo / negativo.

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio

a:

DESTINAZIONE RISULTATO ECONOMICO	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	- 29.975,56
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>- 29.975,56</b>

L'organo esecutivo propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

RIPIANO RISULTATO ECONOMICO NEGATIVO	Importo
con utilizzo di riserve	29.975,56
portata a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>29.975,56</b>

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

### **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione verificata

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- adeguatezza del sistema contabile

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA FRANCESCA MARIA AGONA





Il presente verbale, salvo l'ulteriore lettura ed approvazione, ai sensi e per gli effetti dell'art. 186 dell'O.R.EE.LL. approvato con L.r. 15/03/1963, n. 16 e s.m.i. per la parte in cui erano presenti, viene approvato e sottoscritto da:

**IL PRESIDENTE**  
**F.to Ballarò Giovanna**

**IL COMPONENTE ANZIANO**  
**F.to Licata Antonino**

**IL SEGRETARIO DELL'UNIONE**  
**F.to Dott. Domenico Indelicato**

---

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

Il sottoscritto Segretario comunale, visti gli atti d'ufficio, su conforme attestazione del Messo comunale,

attesta

che il presente provvedimento è pubblicato per quindici giorni consecutivi dalla data odierna all'Albo Pretorio online, istituito ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 32 della legge 18 giugno 2009, n. 69 sul sito web istituzionale [www.unionebovomarinaeracleaminoatorresalsa.it](http://www.unionebovomarinaeracleaminoatorresalsa.it).

Addì,

**IL MESSO**

**IL SEGRETARIO**

---

**ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITA'**

Il sottoscritto Segretario comunale, visti gli atti d'ufficio

Attesta

che la presente che la presente deliberazione, in applicazione della L.R. 3/12/1991, n. 44 e s.m.i.,

**è divenuta esecutiva il giorno \_\_\_\_\_**

essendo stata dichiarata di immediata esecutività.

decorsi 10 giorni dalla pubblicazione all'Albo Pretorio della sede dell'unione.

Addì,

**IL SEGRETARIO DELL'UNIONE**  
**Dott. Domenico Indelicato**

---