

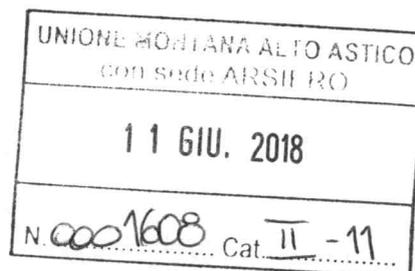
UNIONE MONTANA ALTO ASTICO

ARSIERO

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

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



anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Beneffici Rombo

Unione Montana Alto Astico

Organo di revisione

Verbale n. 33 del 07/06/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

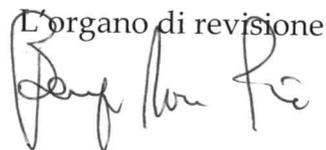
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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

Arsiero, lì 07/06/2018

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

- a) **La sottoscritta** Benvegnù Maria Pia **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 30/11/2015;
- b) ricevuta in data 06/07/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta n. 32 del 24/05/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- 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 dell'economista (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 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;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà 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);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- c) visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- d) viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- e) visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- f) visto il D.lgs. 118/2011
- g) visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- h) visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo 67 del 24.11.2005;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;

TENUTO CONTO CHE

- i) 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;

- j) 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;
- k) si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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;
- 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 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 ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 20 in data 10 agosto 2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta n. 32 del 24/05/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 443 reversali e n. 636 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- l'economista, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, ha 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, CASSA DI RISPARMIO DEL VENETO, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	563.742,30
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	563.742,30

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	563.742,30
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	38.981,20
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	38.981,20

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 38.981,20 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	430.668,30	663.805,57	563.742,30
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 7.789,95, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017	
Accertamenti di competenza	+	1.309.384,79	
Impegni di competenza	-	1.327.089,38	
SALDO		- 17.704,59	
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	52.726,12	
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	27.231,58	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		7.789,95	

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	7.789,95
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	33.807,53
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		41.597,48

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		663805,57	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		12796,12
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1169507,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1081969,68
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		27231,58
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	(-)		38193,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			34908,72
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		20000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		18840,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	36067,82
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		13807,53
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		39930,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		33522,96
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	(+)		18840,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		100571,73
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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			5529,66
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			41597,48

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			36067,72
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		20000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			16067,72

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 la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato:

- a) La fonte di finanziamento del FPV
- b) La costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	12.796,12	27.231,58
FPV di parte capitale	39.930,00	0,00

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	6.839,10	6.839,10
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)		
Totale	6.839,10	6.839,10

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** Euro 469.652,89, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				663.805,57
RISCOSSIONI	(+)	569.140,58	816.561,84	1.385.702,42
PAGAMENTI	(-)	559.019,50	926.746,19	1.485.765,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			563.742,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			563.742,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	226.194,58	492.822,95	719.017,53
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	385.532,17	400.343,19	785.875,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			27.231,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			469.652,89

⁽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 (+/-)	430.668,30	455.050,33	469.652,89
di cui:			
a) Parte accantonata	25.687,30	23.011,32	42.518,46
b) Parte vincolata	59.862,86	177.459,78	204.309,24
c) Parte destinata a investimenti	73.800,99	55.506,11	47.178,77
e) Parte disponibile (+/-) *	271.317,05	199.073,12	175.646,42

- 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 2018:		
Risultato di amministrazione		469.652,89
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾		37.518,46
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (B)		37.518,46
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		11.897,05
Vincoli derivanti da trasferimenti		115.348,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		67.807,49
Altri vincoli		9.255,90
Totale parte vincolata (C)		204.309,24
Parte destinata agli investimenti		47.178,77
Totale parte destinata agli investimenti (D)		47.178,77
Totale parte disponibile (E=A- B- C- D)		180.646,42
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
⁽³⁾	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
⁽⁴⁾	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G. n. 32 del 24/05/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/201	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	801.924,85	569.140,58	226.194,58	- 6.589,69
Residui passivi	957.953,97	559.019,50	385.532,17	- 13.402,30

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza			2017
saldo gestione di competenza	(+ o -)		7.789,95
SALDO GESTIONE COMPETENZA			7.789,95
Gestione dei residui			
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			
Minori residui attivi riaccertati (-)			6.589,69
Minori residui passivi riaccertati (+)			13.402,30
SALDO GESTIONE RESIDUI			6.812,61
Riepilogo			
SALDO GESTIONE COMPETENZA			7.789,95
SALDO GESTIONE RESIDUI			6.812,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO			33.807,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO			421.242,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017			469.652,89
			(A)

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:

▪ **Metodo ordinario**

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 37.518,46.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE

Entrate Tributarie

L'Ente non ha registrato entrate di natura tributaria

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **umentate** di Euro 1.917,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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	235.873,17	244.581,71	8.708,54
102	imposte e tasse a carico ente	21.217,16	19.856,81	-1.360,35
103	acquisto beni e servizi	613.313,03	617.081,99	3.768,96
104	trasferimenti correnti	83.298,83	111.660,00	28.361,17
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	13.629,77	12.347,09	-1.282,68
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	68.633,96	65.720,55	-2.913,41
110	altre spese correnti	9.067,05	10.721,53	1.654,48
TOTALE		1.045.032,97	1.081.969,68	36.936,71

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. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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.

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101	494.232,10	244.581,71
Spese macroaggregato 103	5.458,14	4.500,00
Irap macroaggregato 102	29.013,00	19.418,47
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		27.231,58
Altre spese: rimborso spese comandi		66.000,51
Altre spese:		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	528.703,24	361.732,27
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	259.188,01	123.040,14
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	269.515,23	238.692,13
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese di rappresentanza

Nel 2017 non sono state sostenute spese di rappresentanza.

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)

Nel 2017 non sono stati affidati incarichi in materia informatica.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che esse sono quasi interamente costituite da interventi finanziati con contributi e trasferimenti.

Tali spese sono state accertate ed impegnate in base alla ricezione della comunicazione ed alla effettiva esigibilità della spesa.

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
	1,20%	1,45%	1,06%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	506.580,75	471.112,49	434.267,78
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-35.468,26	-36.844,71	-38.193,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	471.112,49	434.267,78	396.074,01

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. n. 32 del 24/05/2018 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 per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro € 6.589,69

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro € 13.402,30

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione straordinaria delle partecipazioni.

L'esito di tale ricognizione è risultato negativo ed è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	944.847,16	1.228.743,13		
a	Proventi da trasferimenti correnti	944.203,08	990.358,11		A5c
b	Quota annuale di contributo agli investimenti	644,08			E20c
c	Contributi agli investimenti		238.385,02		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	36.868,95	34.951,64	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	36.868,95	34.951,64		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	186.435,56	251.982,60	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.170.151,67	1.515.677,37		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	32.096,11	30.179,60	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	584.985,88	583.133,43	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	111.717,53	172.298,83		
a	Trasferimenti correnti	111.660,00	83.298,63		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		89.000,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	57,53			
13	Personale	240.262,60	228.783,45	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	32.725,43	20.336,08	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	18.218,29	20.336,08	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	14.507,14		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti		23.011,32	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	77.708,49	84.704,76	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.079.496,04	1.142.447,47		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		90.655,63	373.229,90		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,04	2,98	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,04	2,98		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	12.347,09	13.629,77	C17	C17
a	Interessi passivi	12.347,09	13.629,77		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		12.347,09	13.629,77		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-12.347,05	-13.626,79		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riformo art. 2425 cc	riformo DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari				
a	Proventi da permessi di costruire	25.455,90	58.444,57	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravanziamento attivo o insussistenza del passivo	13.402,30	28.163,82		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari	12.053,60	30.280,75		
	Totale proventi straordinari	25.455,90	58.444,57		
25	Oneri straordinari				
a	Trasferimenti in conto capitale	110.447,00	369.057,32	E21	E21
b	Sopravanziamento passivo o insussistenza dell'attivo	10.908,80	9.356,72		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	99.538,20	390.700,60		E21d
	Totale oneri straordinari	110.447,00	369.057,32		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-84.991,10	-310.612,75		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-6.682,52	48.990,36		
26	Imposte (*)	18.590,40	19.953,38	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-25.272,92	29.036,98	23	23

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.

Il risultato dell'esercizio risulta negativo a seguito della registrazione extrainventario dei costi in conto capitale relativi agli interventi effettuati per conto di altri Enti.

STATO PATRIMONIALE

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:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	Decreto del D.M. 29/1/95	Decreto del D.M. 29/1/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDIT vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni immateriali					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			B1	B1
	2 Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità			B11	B11
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			B2	B2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			B3	B3
	5 Avviamento			B4	B4
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			B5	B5
	9 Altro			B6	B6
	Totale immobilizzazioni immateriali			B7	B7
Immobilizzazioni materiali (3)					
II	1 Beni demaniali	320.688,36	330.585,94		
	1.1 Terrani				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastruttura	320.688,36	330.585,94		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	483.696,77	491.321,48		
	2.1 Terrani	105.319,42	105.319,42	B11	B11
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	367.092,45	374.584,13		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	9.840,92	10.358,86	B12	B12
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	547,48	576,29	B13	B13
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	732,00			
	2.7 Mobili e arredi	164,50	182,78		
	2.8 Infrastruttura				
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			B15	B15
	Totale immobilizzazioni materiali	804.385,13	821.907,42		
Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
IV	1 Partecipazioni in				
	a imprese controllate			B111	B111
	b imprese partecipate			B111a	B111a
	c altri soggetti			B111b	B111b
	2 Crediti verso				
	a altre amministrazioni pubbliche			B112	B112
	b imprese controllate			B112a	B112a
	c imprese partecipate			B112b	B112b
	d altri soggetti			B112c	B112c
	3 Altri titoli			B112d	B112d
	Totale immobilizzazioni finanziarie			B13	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		804.385,13	821.907,42		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riporto art.40-CC	riporto DM 02-90
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>				
	Totale rimanenze			C1	C1
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri tributi da tributi				
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	verso amministrazioni pubbliche	541.276,01	681.799,68		
b	verso enti contributivi	526.647,75	665.891,61		
c	imprese partecipate			C12	C12
d	verso altri soggetti		16.118,07	C13	C13
3	Verso clienti ed utenti	14.630,28			
4	Altri Crediti				
a	verso l'erario	140.221,06	97.113,65	C14	C14
b	per attività svolta per utenza			C15	C15
c	altri				
	Totale crediti	681.499,07	778.913,63		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni				
2	Altri titoli			C11,2,3 C14,5 C16	C11,2,3 C15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	563.742,30	663.805,57		
a	lettere finanziarie				
b	prezzo Banca d'Italia	563.742,30	663.805,57		C17a
2	Altri depositi bancari e postali			C17	C17b,c
3	Denaro e valori in cassa			C17,3	C17,3
4	Altri conti presso la Cassa di Risparmio statale incassati all'estero				
	Totale disponibilità liquide	563.742,30	663.805,57		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.245.241,37	1.442.719,10		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.049.606,50	2.264.326,52		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.1444-1 CC	riferimento DM 02-1-92
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione				
II	Riserve	107.578,04	107.878,04	A1	A1
a	da risultato economico di esercizi precedenti	764.226,53	736.189,53		
b	da capitale	2/5.198,16	236.144,21	AV, AV, AV1, AV1, AV2	AV, AV, AV1, AV1, AV2
c	da permessi di costruire	168.459,41	495.045,35	A1, A111	A11, A111
e	riserve indisponibili per beni demaniali o patrimoniali indisponibili e per i beni culturali			ADK	ADK
c	altre riserve indisponibili	520.488,96			
III	Risultato economico dell'esercizio	-25.272,92	29.036,93	ADK	ADK
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		846.831,65	872.104,57		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamenti di quiescenza				
2	Per imposte			B1	B1
3	Altri			B2	B2
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				B3	B3
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari	396.174,21	434.267,93		
b	verso altre amministrazioni pubbliche			D1e D2	D1
c	verso banche e tesoreria				
d	verso altri finanziatori			D4	D3 e D4
2	Debiti verso fornitori	300.174,01	434.207,03	D5	
3	Accconti	580.555,78	419.312,11	D7	D6
4	Debiti per trasferimenti e contributi			D6	D5
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	40.184,82	117.504,54		
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate	37.451,70	66.000,01		
d	imprese partecipate			D9	D8
e	altri soggetti			D10	D9
E	Altri debiti	2.733,03	28.504,54		
a	tribunali	165.134,76	421.137,32	D11, D13, D14	D11, D12, D13
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	73.649,21	31.847,56		
c	per attività svolta per terzi (2)	38.277,17	18.196,54		
d	altri	53.108,38	365.093,22		
TOTALE DEBITI (D)		1.181.549,57	1.392.221,95		
E) RATE E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi				
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti	20.125,28		E	E
a	da altre amministrazioni pubbliche	20.125,28			
b	da altri soggetti	20.125,28			
2	Concessioni pluriennali				

UNIONE MONTANA ALTO ASTICO		Anno: 2017	Data di stampa: 01-06-2018	Pagina: 4
1	Altri risconti passivi			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		20.125,28		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		2.049.606,50	2.264.326,52	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

L'ente ha /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.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE



25