

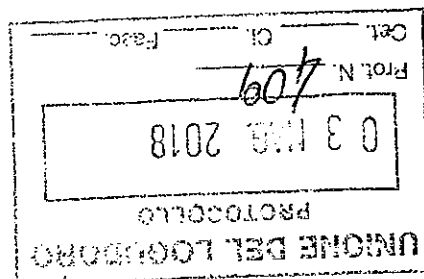
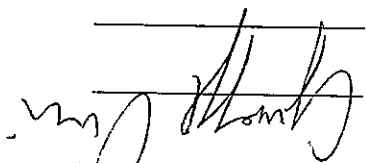
**Relazione
dell'organo di
revisione**

– sulla proposta di
deliberazione consigliare del
rendiconto della gestione
– sullo schema di rendiconto

**anno
2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE ORANI



Unione dei Comuni del Logudoro
Organo di revisione

Verbale n. 6 del 02.05.2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

– del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

– del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;

– degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;

– dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;

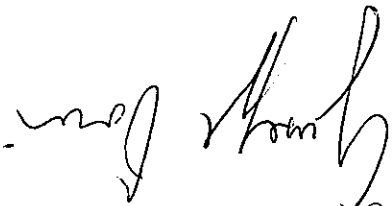
– dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Sassari, lì 02.05.2018

L'organo di revisione



Il sottoscritto Dott. Giuseppe Orani revisore nominato con delibera dell'assemblea dei Sindaci N. 8 del 26/6/2017;

◆ ricevuta in data 24.04.2018 la proposta di delibera Assemblea dei Sindaci e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n.10 del 23.04.2018, 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 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 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 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);

– 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);

– l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

– 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 ;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

n.8	Variazioni di bilancio totali
n.3	di cui variazioni dell'Assemblea Generale dei Sindaci (Consiglio)
n.1	di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel
n.4	di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel
n.2	di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel
n.0	di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 13 e nelle carte di lavoro;
- ♦ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

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 riporti 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;

- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;

- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 13, in data 27.07.2017;

- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 9 del 23.04.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempito 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. 198. reversali e n.439 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;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	407.706,23
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	407.706,23

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	407.706,23
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	120.552,28
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	120.552,28

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 217.261,93 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 non corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

CONTO	OGGETTO FONDO PARTITA	SALDO
VINCOLATO	VINCOLATA	
250	FONDI VINCOLATI FRUTTIFERI	€ 217.261,93
	* VEDI DETTAGLIO	
303	FONDO VINCOLATO INFRTTIFERO	€ 0
	BANCA ITALIA	
	Totale	€217.261,93

DETTAGLIO FONDI VINCOLATI € 217.261,93 DI CUI:

- FIN.REG. PATTO DI SVILUPPO PER LA SARDEGNA-INTERVENTI DI MANUTENZIONE E MESSA IN SICUREZZA DELLE STRADE COMUNALI ED INTERCOMUNALI ESISTENTI NEL TERRITORIO-DGR 12/22 DEL 7/3/2017 € 180.000,00
- PROVENTI SANZIONI PECUNIARIE AI SENSI DELL'ART.167 DEL D.LGS 22/01/2004 N. 42 RELATIVE OPERE ABUSIVE IN AMBITO SOTTOPOSTO A VINCOLO PAESAGGISTICO € 12.225,30
- FINANZ.RAS PIA COMPLETAMENTO MUSEO AMBIENTE TULA (COMPARTECIPAZIONE UNIONE € 25.036,63

L'Organo di Revisione chiede che venga mandata tutta la documentazione necessaria al Tesoriere per adeguare la cassa vincolata

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

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

COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)		EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	
---	--	----------------------------------	--

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		366567,55	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata		(+)	2785,42
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente		(-)	0,00
B) Entrate Titolo 100 - 2.00 - 3.00		(+)	2573927,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		(+)	0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti		(-)	2456869,42
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		(-)	725,99
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		(-)	81818,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			40898,94
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	(+)	18958,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	354166
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	341995,91
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3317,30
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	80000,00
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	(+)	354166
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1437162
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	234283,25
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		
180000,00		

25) 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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		151315,91
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	113958,63
	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		37357,28

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

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

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

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	65.437,41	7.125,99
FPV di parte capitale	152.613,45	234.283,25

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

intervento		fonti di finanziamento
Lavori Museo Tula 17.761,76		Avanzo Vincolato fondi PIA
Contributo Logudoro Servizi Srl per investimenti c/capitale acquisto beni strumentali e lavori manutenzione impianti		Avanzo Libero

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		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti * confluito in avanzo vincolato applicato Bilancio 2018	180.000,00	0,00
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 sanzioni opere abusive sottoposte a vincolo paesaggistico	450,00	
* confluito in avanzo vincolato 2017		
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	180.450,00	0,00

Entrate e spese non ricorrenti

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

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni vincolo paesagistico	450,00
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	450,00
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Contributo c/impianti logidoro servizi	243.605,00
Totale spese	243.605,00
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	-243.155,00

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 1.093.880,56 come risulta dai seguenti elementi

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.270.133,97	1.203.065,39	1.093.880,56
di cui:			
a) Parte accantonata		232.870,79	262.469,65
b) Parte vincolata	267.188,60	305.476,08	198.407,57
c) Parte destinata a investimenti	143.202,07	62.572,92	62.572,92
e) Parte disponibile (+/-) *	859.743,30	602.145,60	570.430,42

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

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

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			366567,55
RISCOSSIONI	(+)	1944637,91	2822801,82
PAGAMENTI	(-)	2218516,99	2781663,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		407706,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		407706,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	1067153,78	1737760,05
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(-)	87869,67	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	722406,81	810276,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE			
CORRENTI (1)	(-)		7125,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)		234283,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)		1093780,56

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

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017	
Risultato di amministrazione (3)	10.938.880,56
Parte accantonata (4)	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/...	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	100.000,00
Fondo contenzioso	10.000,00
Altri accantonamenti	152.469,65
Totale parte accantonata (B)	262.469,65
Parte vincolata	18.407,57
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	198.407,57
Parte destinata agli investimenti	6.2572,92
Totale parte destinata agli investimenti (D)	6.2572,92
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	570.430,42
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.C. n. 9, del 23.04.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

iniziali al 01.01.2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.548.870,32	878.163,91	670.706,27 -
Residui passivi	666.469,76	563.146,15	87.869,67 -
			15.453,94

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
saldo gestione di competenza	(+ o -)
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-124.638,63
Gestione dei residui	
Magiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	15.453,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	15.453,80
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-124.638,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	15.453,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	455.954,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	747.110,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)
	1.093.880,56

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:

F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	12.785,42	7.125,99
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL	31/12		

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	-	
F.P.V. alimentato da entrate accertate in anni precedenti	33.117,30	
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	234.283,25
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL	33.117,30	234283,25

(**)

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

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'Al.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Non sussiste tale fattispecie in quanto l'ente non ha entrate Tributarie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00. Costituito a titolo precauzionale in quanto non risultano al momento passività potenziali derivanti da sentenze segnalate

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 100.000,00, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013. La società partecipata, la Logudoro Servizi Srl ha chiuso gli ultimi 5 Bilanci in Utile

Fondo indennità di fine mandato

Non sussiste tale fattispecie

Altri fondi e accantonamenti

FONDO RISCHI	
FONDO ADEGUAMENTI CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE	50.000,00
FONDO MINORI ASSEGNAZIONI RAS	2.465,65
TOTALE ACCANTONAMENTO ALTRI FONDI	100.000,00
	152.465,65

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente non soggetto al pareggio di Bilancio

**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 tale fattispecie;

Residui attivi al 1/1/2017	Importo
Residui riscossi nel 2017	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2017	0,00
ACCERTAMENTI COMPETENZA	Confuito avanzo
INCASSI COMPETENZA	450 vincolato
RESIDUI DA COMPETENZA	450
	0

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 di euro 1.000,00 sono diminuite di Euro 3.873,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: il canone relativo al Fitto terreno ex campo di volo non è stato versato dall'affittuario e l'ente non ha provveduto ad accertare la relativa entrata nel 2017. L'ente ha provveduto nel corso dell'anno 2018 ad effettuare un maggiore accertamento in conto residui 2017 e a sollecitare il relativo versamento.

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

Residui attivi al 1/1/2017	Importo	%
Residui riscossi nel 2017	4.873,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	1.000,00	20,52%
Residui della competenza	1.000,00	
Residui totali	2.000,00	
FCDE al 31/12/2017	0	#DIV/0!

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

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 (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

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

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio turnover da 75% al 100%;
- registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- 187.503,07;
- 296/2006 rispetto a valore anno 2010 (delib. 24 del 28.12.2016) che risulta di euro l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge in precedenza di € 141.802,21)
- 28.12.2016) di euro € 67.218,01 (parametro ricalcolato eliminando la spesa del dirigente continuativa; che obbligano a non superare la spesa anno 2010 (delib. 24 del tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L.

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

Spese per il personale

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	78.282,66	76.751,72	-1.530,94
102	imposte e tasse a carico ente	11.804,69	11.525,61	-279,08
103	acquisto beni e servizi	2.226.245,33	2.156.236,05	-70.009,28
104	trasferimenti correnti	20,49	80.016,28	79.995,79
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	10.438,20	4.630,70	-5.807,50
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	263.985,94	122.287,50	-141.698,44
110	altre spese correnti	3.621,06	5.421,56	1.800,50
TOTALE		2.594.398,37	2.456.869,42	-137.528,95

	Media 2011/2013	2010 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101	166.453,60	76.751,72	
Spese macroaggregato 103	13.450,50	16.807,50	
Imp macroaggregato 102	10.898,97	5.175,78	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: personale in convenzione		48.328,87	
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	190.803,07	147.063,87	
(-) Componenti escluse (B)			
(-) Altre componenti escluse:	3.300,00	16.807,50	
di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	187.503,07	130.256,37	

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

PROSPETTO DIMOSTRAZIONE RIDUZIONE SPESE DAGLI ARTT. 6 DEL D.L. 78/2010.

OGGETTO	SPESA 2009	RIDUZIONE	BUDGET CONSENTITO	CONSUNTIVO IMPEGNI 2017	CAPITOLI BILANCIO
STUDI E INCARICHI DI CONSULENZA	0	80%			
RELAZ. PUBBLICHE CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITA' E RAPPRESENTANZA	0	80%		€401,00	N.45
MISSIONI	0	50%		0	N.90/10
				0	N.50/2
FORMAZIONE	€ 10.000,00	50%	€ 5.000,00	€ 2.183,50	
	VEDI MASTRO				
SPESA 2011					
ACQUISTO, MANUTENZIONE, NOLEGGIO, SERVIZIO AUTOVETTURE	7.180,77	70%	€ 2.154,24	€ 1.691,85	VEDI SCHEDA
			€ 7.154,24	€ 4.276,35	

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:
 - 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
 - 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 401,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per

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)

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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 4.630,70 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017 di € 81.818,26 determina un tasso medio del 5,66%.

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

L'Ente non ha rilasciato garanzie favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Tale fattispecie non è presente.

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
		0,55%	0,70%
			0,18%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	228.444,34	157.829,03	81.818,27
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	70.615,31	76.010,76	81.818,26
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (ARROTONDAMENTI)			-0,01
Totale fine anno	157.829,03	81.818,27	0,00
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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	15.833,65	10.438,20	4.630,70
Quota capitale	70.615,31	76.010,76	81.818,26
Totale fine anno	86.448,96	86.448,96	86.448,96

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Tale fattispecie non è presente;

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

Tale fattispecie non è presente;

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 della G.C. n. 9 del 23.04.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

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 670.706,27

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 87.869,67

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	precedente	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
---------	------------	------	------	------	------	------	------	--------

ATTIVI								
Titolo I								
di cui Tarsu/tari								
di cui F.S.R o F.S.								
Titolo II			4.463,03	188.950,20	471.019,83	1.064.353,78	1.728.786	
di cui trasf. Stato								
di cui trasf. Regione				187.800,00	392.787,90	615.197,96	1.195.786	
Titolo III				246,85	1.000,00	1.300,00	2.546	
di cui Tria								
di cui Filii Attivi						1.000,00	1.000	
di cui sanzioni Cds								
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	4.463,03	189.197,05	472.019,83	1.065.653,78	1.731,33	
Titolo IV								
di cui trasf. Stato								
di cui trasf. Regione								
Titolo V								
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 9	4.409,26	617,10				1.500,00	6.526	
Totale Attivi	4.409,26	617,10	4.463,03	0,00	472.019,83	1.067.153,78	1.737,86	
PASSIVI								
Titolo I	170,21	1.400,00	4.655,97	2.947,18	2.445,00	60.617,04	692.395,30	764.630
Titolo II						7.463,88	30.011,51	37.475
Titolo III								
Titolo 4								
Titolo 5								
Titolo 6								
Titolo 7	5.097,00	3.073,39						8.170

L'Organo di Revisione chiede un'azione incisiva di Riscossione in merito ai trasferimenti da parte dei Comuni associati;

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Tale fattispecie non è presente;

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	Crediti e debiti reciproci
--	----------------------------

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. j del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

participate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE		Residui Attivi		debito della società v/Comune		diff.		debito del Comune v/società		credito della società v/Comune		diff.		Note	
Scolabus			0		29762,57		0		29762,57		0				
Servizio raccolta rifiuti solidi Urbani			0		392441,35		0		392441,35		0				
Contributo c/impianti			0		27083,51		0		27083,51		0				
			0				0				0				
			0				0				0				
ENTI STRUMENTALI		Comune v/ente credito del		debito dell' ente v/Comune		diff.		debito del Comune v/ente		credito dell'ente v/Comune		diff.		Note	
							0								
							0								
							0								
		Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società			Residui Passivi	contabilità della società					
							0								
							0								
							0								

Note:

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

(3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Organismo partecipato: LOGUDORO SERVIZI SRL	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	1.985.060,88
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale (di cui esigibili nel 2018 € 216,521,49)	
Per copertura di disavanzi o perdite	243.265,00
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	2.228.325,88

La società partecipata nell'ultimo Bilancio approvato e nei precedenti non presenta perdite da ripianare che richiedono interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

Anno	+Utile / perdite Società partecipata
2011	+9.898
2012	+23.657
2013	+45.174
2014	+41.491
2015	+49.609
2016	+47.160

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effetti trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);

- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 9 del D. Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D. Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse. L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla legge 114/2014,
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 26.10.2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art. 15 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D. Lgs. 16 giugno 2017 n. 100, in data 27.10.2017

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 osserva che L'Ente ha sfiorato il limite nel primo trimestre del 2017 pertanto L'Organo di Revisione chiede che venga posta in essere un'azione mirata affine di rispettare la tempestività dei pagamenti.

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'articolo 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

Banco di Sardegna spa

Economo

Geom. Maria Michela Meloni

-Si ribadisce la necessità non più procrastinabile alla nomina degli agenti contabili assegnatari dei beni dell'Ente;

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

CONTO ECONOMICO

UNIONE DEI COMUNI DEL LOGGODORO Anno: 2017 Data di stampa: 24-04-2018 Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione Pagina 1

CONTO ECONOMICO				
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi			
2	Proventi da fondi perequativi			
3	Proventi da trasferimenti e contributi			
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.749.630,20	2.564.090,54	
b	Quota annua di contributi agli investimenti	2.569.630,20	2.564.090,54	A5c
c	Contributi agli investimenti	180.000,00		E20c
4	Ricarvi delle vendite e proventi da servizi pubblici	2.374,21	7.543,01	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.000,00		
b	Ricarvi della vendita di beni		4.873,50	A1
c	Ricarvi e proventi dalla prestazione di servizi	1.374,21	2.669,51	A2
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc. (+/-)			A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.922,78	76.239,57	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi			A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.753.927,19	2.647.873,12	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.219,79	3.680,36	B6
10	Prestazioni di servizi	2.151.016,26	2.215.936,03	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8
12	Trasferimenti e contributi	187.728,94	274.256,43	
a	Trasferimenti correnti	80.016,28	274.256,43	
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	80.628,15		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	27.083,51		B9
13	Personale	76.154,72	78.282,66	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	68.707,24	74.269,56	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	32.968,81	32.790,17	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	35.718,43	41.479,39	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11
16	Accantonamenti per rischi	29.598,86		B12
17	Altri accantonamenti			B13
18	Oneri diversi di gestione	134.058,89		B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.653.081,70	2.646.425,04	
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		100.845,49	1.448,08	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
a	Proventi da partecipazioni			C15
a	da società controllate			
b	da società partecipate			
c	da altri soggetti			
20	Altri proventi finanziari		0,09	C16
Totale proventi finanziari			0,09	
Oneri finanziari				
a	Interessi ed altri oneri finanziari	4.630,70	22.242,89	C17
a	Interessi passivi	4.630,70	10.438,20	
b	Altri oneri finanziari		11.804,69	
Totale oneri finanziari		4.630,70	22.242,89	
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		4.630,70	-22.242,80	

L'ente ha completato la valutazione dei seguenti beni patrimoniali;
 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

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 rettifiche.
 Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.
 In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva: un risultato positivo per euro 106.492,8;
 Il miglioramento rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: dal contributo per euro 180.000 da parte della Regione Sardegna per interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle strade intercomunali.
 Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 127.122,39, con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 55.494,05 rispetto al risultato del precedente esercizio.
 L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

CONTO ECONOMICO				Anno	Anno - 1	referendo art. 2425 cc DM 26/4/95	referendo
22	Rivalutazioni					D18	D19
23	Svalutazioni					D19	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari	15.453,94	71.628,34	E20			
a	Proventi da permessi di costruire						
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale						
c	Sopraavvenienze attive e insusistenze del passivo	15.453,94	71.628,34	E20b			
d	Plusvalenze patrimoniali						
e	Altri proventi straordinari						
Totale proventi straordinari		15.453,94	71.628,34				
25	Oneri straordinari	0,14	2.580,42	E21			
a	Trasferimenti in conto capitale						
b	Sopraavvenienze passive e insusistenze dell'attivo	0,14	2.580,42	E21b			
c	Minusvalenze patrimoniali						
d	Altri oneri straordinari						
Totale oneri straordinari		0,14	2.580,42				
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		15.453,80	69.047,92				
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)		111.668,59	48.253,20				
26	Imposte (*)	5.175,78		22			
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	106.492,81	48.253,20	23			

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			
PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	43.151,42
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
	5	Avviamento	
	6	Immobilitazioni in corso ed acconti	50,22
	9	Altre	
	Immobilitazioni immateriali		
	1	Beni demaniali	
	1.1	Terreni	
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture		
1.9	Altri beni demaniali		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terreni	910.771,23	
2.2	di cui in leasing finanziario	106.614,40	
2.2	Fabbricati	795.763,35	
2.3	di cui in leasing finanziario	797.196,57	
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.875,18	
2.5	Mezzi di trasporto	8.817,55	
2.6	Macchine per ufficio e hardware		
2.7	Mobili e arredi		
2.8	Infrastrutture		
2.9	Altri beni materiali	2.928,00	
3	Immobilitazioni in corso ed acconti	913.699,23	
Totale immobilizzazioni materiali		915.503,70	
Immobilitazioni finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in	10.000,00	
2	imprese controllate	10.000,00	
3	imprese partecipate	10.000,00	
4	altri soggetti		
5	Crediti verso		
6	altre amministrazioni pubbliche		
7	imprese controllate		
8	imprese partecipate		
9	altri soggetti		
10	Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie		10.000,00	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		966.900,87	
997.302,15			
10.000,00			
10.000,00			
B111	B111a	B111b	
B111b	B112	B112a	
B112a	B112b	B112c	
B112c	B113	B114	
B114	B115	B116	
B116	B117	B118	
B118	B119	B120	
B120	B121	B122	
B122	B123	B124	
B124	B125	B126	
B126	B127	B128	
B128	B129	B130	
B130	B131	B132	
B132	B133	B134	
B134	B135	B136	
B136	B137	B138	
B138	B139	B140	
B140	B141	B142	
B142	B143	B144	
B144	B145	B146	
B146	B147	B148	
B148	B149	B150	
B150	B151	B152	
B152	B153	B154	
B154	B155	B156	
B156	B157	B158	
B158	B159	B160	
B160	B161	B162	
B162	B163	B164	
B164	B165	B166	
B166	B167	B168	
B168	B169	B170	
B170	B171	B172	
B172	B173	B174	
B174	B175	B176	
B176	B177	B178	
B178	B179	B180	
B180	B181	B182	
B182	B183	B184	
B184	B185	B186	
B186	B187	B188	
B188	B189	B190	
B190	B191	B192	
B192	B193	B194	
B194	B195	B196	
B196	B197	B198	
B198	B199	B200	
B200	B201	B202	
B202	B203	B204	
B204	B205	B206	
B206	B207	B208	
B208	B209	B210	
B210	B211	B212	
B212	B213	B214	
B214	B215	B216	
B216	B217	B218	
B218	B219	B220	
B220	B221	B222	
B222	B223	B224	
B224	B225	B226	
B226	B227	B228	
B228	B229	B230	
B230	B231	B232	
B232	B233	B234	
B234	B235	B236	
B236	B237	B238	
B238	B239	B240	
B240	B241	B242	
B242	B243	B244	
B244	B245	B246	
B246	B247	B248	
B248	B249	B250	
B250	B251	B252	
B252	B253	B254	
B254	B255	B256	
B256	B257	B258	
B258	B259	B260	
B260	B261	B262	
B262	B263	B264	
B264	B265	B266	
B266	B267	B268	
B268	B269	B270	
B270	B271	B272	
B272	B273	B274	
B274	B275	B276	
B276	B277	B278	
B278	B279	B280	
B280	B281	B282	
B282	B283	B284	
B284	B285	B286	
B286	B287	B288	
B288	B289	B290	
B290	B291	B292	
B292	B293	B294	
B294	B295	B296	
B296	B297	B298	
B298	B299	B300	
B300	B301	B302	
B302	B303	B304	
B304	B305	B306	
B306	B307	B308	
B308	B309	B310	
B310	B311	B312	
B312	B313	B314	
B314	B315	B316	
B316	B317	B318	
B318	B319	B320	
B320	B321	B322	
B322	B323	B324	
B324	B325	B326	
B326	B327	B328	
B328	B329	B330	
B330	B331	B332	
B332	B333	B334	
B334	B335	B336	
B336	B337	B338	
B338	B339	B340	
B340	B341	B342	
B342	B343	B344	
B344	B345	B346	
B346	B347	B348	
B348	B349	B350	
B350	B351	B352	
B352	B353	B354	
B354	B355	B356	
B356	B357	B358	
B358	B359	B360	
B360	B361	B362	
B362	B363	B364	
B364	B365	B366	
B366	B367	B368	
B368	B369	B370	
B370	B371	B372	
B372	B373	B374	
B374	B375	B376	
B376	B377	B378	
B378	B379	B380	
B380	B381	B382	
B382	B383	B384	
B384	B385	B386	
B386	B387	B388	
B388	B389	B390	
B390	B391	B392	
B392	B393	B394	
B394	B395	B396	
B396	B397	B398	
B398	B399	B400	
B400	B401	B402	
B402	B403	B404	
B404	B405	B406	
B406	B407	B408	
B408	B409	B410	
B410	B411	B412	
B412	B413	B414	
B414	B415	B416	
B416	B417	B418	
B418	B419	B420	
B420	B421	B422	
B422	B423	B424	
B424	B425	B426	
B426	B427	B428	
B428	B429	B430	
B430	B431	B432	
B432	B433	B434	
B434	B435	B436	
B436	B437	B438	
B438	B439	B440	
B440	B441	B442	
B442	B443	B444	
B444	B445	B446	
B446	B447	B448	
B448	B449	B450	
B450	B451	B452	
B452	B453	B454	
B454	B455	B456	
B456	B457	B458	
B458	B459	B460	
B460	B461	B462	
B462	B463	B464	
B464	B465	B466	
B466	B467	B468	
B468	B469	B470	
B470	B471	B472	
B472	B473	B474	
B474	B475	B476	
B476	B477	B478	
B478	B479	B480	
B480	B481	B482	
B482	B483	B484	
B484	B485	B486	
B486	B487	B488	
B488	B489	B490	
B490	B491	B492	
B492	B493	B494	
B494	B495	B496	
B496	B497	B498	
B498	B499	B500	
B500	B501	B502	
B502	B503	B504	
B504	B505	B506	
B506	B507	B508	
B508	B509	B510	
B510	B511	B512	
B512	B513	B514	
B514	B515	B516	
B516	B517	B518	
B518	B519	B520	
B520	B521	B522	
B522	B523	B524	
B524	B525	B526	
B526	B527	B528	
B528	B529	B530	
B530	B531	B532	
B532	B533	B534	
B534	B535	B536	
B536	B537	B538	
B538	B539	B540	
B540	B541	B542	
B542	B543	B544	
B544	B545	B546	
B546	B547	B548	
B548	B549	B550	
B550	B551	B552	
B552	B553	B554	
B554	B555	B556	
B556	B557	B558	
B558	B559	B560	
B560	B561	B562	
B562	B563	B564	
B564	B565	B566	
B566	B567	B568	
B568	B569	B570	
B570	B571	B572	
B572	B573	B574	
B574	B575	B576	
B576	B577	B578	
B578	B579	B580	
B580	B581	B582	
B582	B583	B584	
B584	B585	B586	
B586	B587	B588	
B588	B589	B590	
B590	B591	B592	
B592	B593	B594	
B594	B595	B596	
B596	B597	B598	
B598	B599	B600	
B600	B601	B602	
B602	B603	B604	
B604	B605	B606	
B606	B607	B608	
B608	B609	B610	
B610	B611	B612	
B612	B613	B614	
B614	B615	B616	
B616	B617	B618	
B618	B619	B620	
B620	B621	B622	
B622	B623	B624	
B624	B625	B626	
B626	B627	B628	
B628	B629	B630	
B630	B631	B632	
B632	B633	B634	
B634	B635	B636	
B636	B637	B638	
B638	B639	B640	
B640	B641	B642	
B642	B643	B644	
B644	B645	B646	
B646	B647	B648	
B648	B649	B650	
B650	B651	B652	
B652	B653	B654	
B654	B655	B656	
B656	B657	B658	
B658	B659	B660	
B660	B661	B662	
B662	B663	B664	
B664	B665	B666	
B666	B667	B668	
B668	B669	B670	
B670	B671	B672	
B672	B673	B674	
B674	B675	B676	
B676	B677	B678	
B678	B679	B680	
B680	B681	B682	
B682	B683	B684	
B684	B685	B686	
B686	B687	B688	
B688	B689	B690	
B690	B691	B692	
B692	B693	B694	
B694	B695	B696	
B696	B697	B698	
B698	B699	B700	
B700	B701	B702	
B702	B703	B704	
B704	B705	B706	
B706	B707	B708	
B708	B709	B710	
B710	B711	B712	
B712	B713	B714	
B714	B715	B716	
B716	B717	B718	
B718	B719	B720	
B720	B721	B722	
B722	B723	B724	
B724	B725	B726	
B726	B727	B728	
B728	B729	B730	
B730	B731	B732	
B732	B733	B734	
B734	B735	B736	
B736	B737	B738	
B738	B739	B740	
B740	B741	B742	
B742	B743	B744	
B744	B745	B746	
B746	B747	B748	
B748	B749	B750	
B750	B751	B752	
B752	B753	B754	
B754	B755	B756	
B756	B757	B758	
B758	B759	B760	
B760	B761	B762	
B762	B763	B764	
B764	B765	B766	
B766	B767	B768	
B768	B769	B770	
B770	B771	B772	
B772	B773	B774	
B774	B775	B776	
B776	B777	B778	
B778	B779	B780	
B780	B781	B782	
B782	B783	B784	
B784	B785	B786	
B786	B787	B788	
B788	B789	B790	
B790	B791	B792	
B792	B793	B794	
B794	B795	B796	
B796	B797	B798	
B798	B799	B800	
B800	B801	B802	
B802	B803	B804	
B804	B805	B806	
B806	B807	B808	
B808	B809	B810	
B810	B811	B812	
B812	B813	B814	
B814	B815	B816	
B816	B817	B818	
B818	B819	B820	
B820	B821	B822	
B822	B823	B824	
B824	B825	B826	
B826	B827	B828	
B828	B829	B830	
B830	B831	B832	
B832	B833	B834	
B834	B835	B836	
B836	B837	B838	
B838	B839	B840	
B840	B841	B842	
B842	B843	B844	
B844	B845	B846	
B846	B847	B848	
B848	B849	B850	
B850	B851	B852	
B852	B853	B854	
B854	B855	B856	
B856	B857	B858	
B858	B859	B860	
B860	B861	B862	
B862	B863	B864	
B864	B865	B866	
B866	B867	B868	
B868	B869	B870	
B870	B871	B872	
B872	B873	B874	
B874	B875	B876	
B876	B877	B878	
B878	B879	B880	
B880	B881	B882	
B882	B883	B884	
B884	B885	B886	
B886	B887	B888	
B888	B889	B890	
B890	B891	B892	
B892	B893	B894	
B894</			

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)				Anno - 1		Anno		Riferimento		Riferimento	
				Anno - 1		Anno		Riferimento		Riferimento	
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE	Rimanenze			CI		CI		CI		CI
		Totale rimanenze									
II	Crediti (2)	Crediti di natura tributaria									
		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità									
		Altri crediti da tributi									
		Crediti da Fondi perequativi									
		Crediti per trasferimenti e contributi									
		Verso amministrazioni pubbliche									
		Imprese controllate									
		Imprese partecipate									
		Verso altri soggetti									
		Verso clienti ed utenti									
		Altri Crediti									
		Verso Fierato									
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	Partecipazioni									
		Altri titoli									
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi									
	IV	Disponibilità liquide									
		Conto di tesoreria									
		Isolito tesoriere									
		presso Banca d'Italia									
		Altri depositi bancari e postali									
		Denaro e valori in cassa									
		Altri conti presso la tesoreria statale istituiti all'ente									
		Totale disponibilità liquide									
		Totale attivo circolante (C)									
		Rati e Risconti									
		Rati attivi									
		Rati passivi									
		Totale Rati e Risconti (D)									
		Totale DELL'ATTIVO (A+B+C+D)									

1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
 2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
 3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

[illegible]

Il patrimonio netto è così suddiviso:

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

Patrimonio netto

PASSIVO

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.

Disponibilità liquide

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.

Crediti

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

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.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. Non è stata fatta una ricognizione dei beni fuori uso

Immobilizzazioni

ATTIVO

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		CONTI D'ORDINE		CONTI D'ORDINE																																																							
																																																									</		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituzione di capitale di rischio, i debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

I	Fondo di dotazione	32263,97
II	Riserve	48253,2
a	da risultato economico di esercizi precedenti	48253,2
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	106492,81
		187009,98

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Digs 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 .

Debiti

Al 31/12/2017 l'Ente ha terminato di pagare il mutuo.

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

Ratei, risciolti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono contributi agli investimenti per euro 2.085.581,83 riferiti a contributi ottenuti da RAS.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è/non 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/non sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

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

- di vincolare l'avanzo d'amministrazione fino all'approvazione del bilancio della Società partecipata;

- la necessità di un'azione incisiva di Riscossione dei trasferimenti da parte dei Comuni stessi associati;

- L'Organo di Revisione chiede che venga mandata tutta la documentazione necessaria al Tesoriere per adeguare la cassa vincolata;

- L'Organo di Revisione chiede un'azione incisiva di Riscossione in merito ai trasferimenti da parte dei Comuni associati;

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

- Si chiede che venga posta in essere un'azione mirata al fine di rispettare la tempestività dei pagamenti.

- Si ribadisce la necessità non più procrastinabile alla nomina degli agenti contabili assegnatari dei beni dell'Ente;

L'ORGANO DI REVISIONE
