

COMUNE DI PALMI

Città Metropolitana di Reggio Calabria

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017



Three handwritten signatures in blue ink are visible on the left side of the page, positioned below the circular stamp.



L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PASQUALE CONTARTESE

DOTT. MARCELLO SCARPELLI

DOTT. NICOLA ARMOCIDA

Sommario	
INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione.....	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	12
Fondo Pluriennale vincolato	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità	12
Fondi spese e rischi futuri	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	15
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	23
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	29
PARAMETRI DI RISCOntRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	29
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	29
CONTO ECONOMICO.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
CONCLUSIONI	37

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

Comune di Palmi

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 23 Maggio 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione si è riunito, in videoconferenza dai rispettivi Studi, in data 17, 18, 22 corrente mese, nonché il giorno 23 Maggio alle ore 09:00 ed ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

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

ed all'unanimità

presenta

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

Palmi (RC) li 23 Maggio 2018



L'organo di revisione

DOTT. PASQUALE CONTARTESE

DOTT. MARCELLO SCARPELLI

DOTT. NICOLA ARMOCIDA

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Pasquale Contartese, Dott. Marcello Scarpelli e Dott. Nicola Armocida, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 28.11.2017 e successiva delibera n. 21 del 28/02/2018,

- ricevuta in data 04/05/2018, 05/05/2018 e 10/05/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 167 del 27/04/2018, 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;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- 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;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- 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 e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;

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);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - 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 approvato con delibera Commissariale n. 109 del 08/02/2007;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;

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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione in carica risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 8 e nelle carte di lavoro;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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;

rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;



(Handwritten signature)

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che gli atti afferenti i debiti fuori bilancio riconosciuti nell'anno 2017 sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5. I debiti fuori bilancio riconosciuti nell'anno 2017 ammontano ad € 781.436,81;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 163 del 23/04/2018 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. 5194 reversali e n. 5100 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non risulta effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano **totalmente** reintegrati;
- 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;
- Il conto del tesoriere non coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dai servizi finanziari per l'importo di euro 302.818,34 per effetto della presenza al 01/01/2017 di somme pignorate e non regolarizzate dall'ente a quella data. La differenza è pari esattamente a € 302.818,34, tale importo risulta essere stato regolarizzato attraverso idoneo riconoscimento di debiti fuori bilancio prima dell'approvazione del rendiconto 2016.



Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	1.898.687,56
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	2.201.505,90

La differenza è pari esattamente a € 302.818,34, tale importo risulta essere stato regolarizzato attraverso idoneo riconoscimento di debiti fuori bilancio prima dell'approvazione del rendiconto 2016.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 risultano vincoli di cassa per € 1.308.459,90 di cui:

- € 6.719,38 vincolati per Legge;
- € 486.746,86 conto vincolato;
- € 768.087,75 pignoramenti.

Nell'anno 2017 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.633.603,53 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	16.348.794,75
Impegni di competenza	-	15.755.444,76
SALDO		593.349,99
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.398.367,72
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.358.114,18
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.633.603,53

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	1.633.603,53
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	11.300,00
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		1.644.903,53

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1569.577,93	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		562.561,99
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		11.269.176,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		9.487.255,21
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		483.823,36
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		554.231,56
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.306.428,75
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		11.300,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	1.317.728,75
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		130.663,58
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.835.805,73
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		494.451,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.128.792,22
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		874.290,82
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			457.838,16
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			1.775.566,91



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti

pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		1.317.728,75
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	11.300,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.306.428,75

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	562.561,99	483.823,36
FPV di parte capitale	1.835.805,73	874.290,82

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.

Entrate e spese non ricorrenti

Nel *prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie* nonché nel *riepilogo spese per titoli e macroaggregati* non si evidenziano per l'anno 2017 entrate e spese non ricorrenti.



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 6.013.085,23 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.569.577,93
RISCOSSIONI	(+)	1.762.686,87	13.667.593,66	15.430.280,53
PAGAMENTI	(-)	2.723.745,37	12.377.425,53	15.101.170,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.898.687,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.898.687,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.678.111,48	2.681.200,89	11.359.312,37
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.508.781,29	3.378.019,23	5.886.800,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			483.823,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			874.290,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(-)			6.013.085,23

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	5.072.429,36	5.637.231,72	6.013.085,23
di cui:			
a) Parte accantonata	3.042.499,73	3.887.836,36	3.886.467,78
b) Parte vincolata	1.822.714,05	1.478.357,23	1.467.057,23
c) Parte destinata a investimenti	252.948,50	252.948,50	306.222,67
e) Parte disponibile (+/-) *	-45.732,92	18.089,63	353.337,55



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	6.013.085,23
Parte accantonata ⁽¹⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	3.653.154,76
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	200.078,00
Altri accantonamenti	33.235,02
Totale parte accantonata (B)	3.886.467,78
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.467.057,23
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	1.467.057,23
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	306.222,67
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	353.337,55

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 63 del 23.04.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali 2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	12.137.581,80	6.739.082,12	11.359.312,37	5.960.812,69
Residui passivi	5.671.560,29	2.171.784,29	5.886.800,52	2.387.024,52

The image shows the official stamp of the Ministero Economia e Finanza (MEF) with the name of the Director, Dott. Marcello Scarpello, and the registration number N. 119647 del Registro dei Revisori. Two handwritten signatures are present over the stamp.

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:

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)			
COMUNE DI PALMI			
Sezione 1	(migliaia di euro)		
		Previsioni di competenza 2017 ⁽¹⁾ (a)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31/12 (b)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+)	563,00	563,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+)	1.546,00	1.546,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	(+)	2.109,00	2.109,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	9.256,00	9.048,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1.082,00	729,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.404,00	1.491,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	6.951,00	5.587,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	12.762,00	10.261,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽⁴⁾	(-)	675,00	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	12.087,00	10.261,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	9.414,00	7.536,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽⁴⁾	(-)	5,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00



I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	9.419,00	7.536,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B++C+D+E+F+G-H-I-L-M)		296,00	1.167,00
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		46,00	46,00
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) ⁽⁶⁾		250,00	1.121,00

Sezione 2 RIDETERMINAZIONE OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 PER MANCATO UTILIZZO SPAZI ACQUISITI CON I PATTI DI SOLIDARIETA' 2017		
(migliaia di euro)		
RECUPERO SPAZI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 E NON UTILIZZATI	Previsioni di competenza 2017 ⁽⁷⁾ (a)	Dati gestionali (stanziamenti FPV impegni) al 31/12 (b)
1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016	0,00	0,00
2) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016	0,00	0,00
2A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito	0,00	0,00
3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti di cui ai commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016. (3 = 1 - 2)	0,00	0,00
4) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.	0,00	0,00
5) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.	0,00	0,00
5A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito	0,00	0,00
6) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017 e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. (4 - 5)	0,00	0,00
7) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	0,00	0,00
8) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	0,00	0,00
8A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito	0,00	0,00
9) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti, ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (7 - 8)	0,00	0,00
Q) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati (Q = O + 3 + 6 + 9)	46,00	46,00
R) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (R = N-Q) ⁽⁸⁾	250,00	1.121,00



[Handwritten signatures]

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 conforma 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'All.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

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

In sede di redazione di rendiconto viene verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato nell'avanzo.

	FCDE
FCDE PARTE CORRENTE	3.631.238,90
FCDE C/CAPITALE	21.915,86
TOTALE GENERALE	3.653.154,76

Fondo crediti di dubbia esigibilità a rendiconto	3.653.154,76
Avanzo di amministrazione	6.013.085,23
Avanzo di amministrazione vincolato	1.467.057,23

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero



Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il "Fondo Contenzioso" è stato quantificato in base ai debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'art. 194 comma 1, lett. a) del TUEL nel triennio 2015-2017 per euro 200.078,00

Parte Accantonata	
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	3.653.154,76
Fondo anticipazione liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	200.078,00
Altri Accantonamenti	33.235,02
TOTALE PARTE ACCANTONATA	3.886.467,78

Parte Vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	1.467.057,23
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.467.057,23

La voce "Altri Accantonamenti" è costituita da un fondo accantonamento per indennità di fine mandato del Sindaco (€ 1.255,00) e da un fondo accantonamento per diritti di rogito (€ 31.980,02).

L'Organo di Revisione ha verificato che le quote accantonate per la copertura dei debiti fuori bilancio risultano congrue rispetto ai debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12 che possono costituire passività potenziali probabili.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 23/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze prot. n. 6670.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'



Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti (compet)	Riscossioni (compet)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	4.028,03	1.544,28	38,34%	2483,75	12,67%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	41,16	6,50	15,79%	34,66	28,03%
Totale	4.069,19	1.550,78	38,11%	2518,41	0,41

IMU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	173.974,20	
Residui riscossi nel 2017	106.976,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	66.997,63	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	463.760,71	
Residui totali	463.760,71	
FCDE al 31/12/2017	6.159,76	1,33%

TARSU-TIA-TARI

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

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	2.408.269,26	
Residui riscossi nel 2017	325.270,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	300.659,78	
Residui al 31/12/2017	1.782.338,70	74,01%
Residui della competenza	920.981,39	
Residui totali	2.703.320,09	
FCDE al 31/12/2017	2.175.361,99	1,24

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	363.990,39	218.671,14	221.569,84
Riscossione	308.637,40	216.245,74	214.139,57

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è



stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	40.060,45	
Residui riscossi nel 2017		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	40.060,45	100,00%
Residui della competenza	7.370,27	
Residui totali	47.430,72	
FCDE al 31/12/2017	21.915,86	46,21%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2015	2016	2017
accertamento	153.479,02	93.734,86	310.373,00
riscossione	95.555,50	87.235,92	250.190,94
%riscossione	62,26	93,07	80,61
FCDE			

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue come da delibera G.M. N. 84 del 13/03/2017:



DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	93.734,86	113.203,79	310.373,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.849,05	503,85	26.303,01
entrata netta	91.885,81	112.699,94	284.069,99
destinazione a spesa corrente vincolata	69.550,20	68.388,41	155.186,50
% per spesa corrente	75,69%	60,68%	54,63%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	3.856,82	
Residui riscossi nel 2017	1.856,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	2.000,00	51,86%
Residui della competenza	60.182,06	
Residui totali	62.182,06	
FCDE al 31/12/2017	26.303,01	42,30%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono di Euro 19.591,45.

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

seguinte:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	234,84	
Residui riscossi nel 2017	260,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	-25,66	-10,93%
Residui della competenza	260,50	
Residui totali	234,84	
FCDE al 31/12/2017	0	#DIV/0!

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	43.890,03	40.826,07	3.063,96	107,50%	
Musei e pinacoteche	2.776,00	33.254,00	-30.478,00	8,35%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!	
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	1.104,26	11.860,76	-10.756,50	9,31%	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi		4.538,59	-4.538,59	0,00%	
Totali	47.770,29	90.479,42	-42.709,13	52,80%	

La gestione del servizio idrico integrato non avviene all'interno dell'Ente ma è un servizio svolto dal Consorzio Acquedotto Vina. Allo stesso Ente è affidato il servizio di riscossione fognature e depurazione Inoltre il servizio del trasporto pubblico locale è affidato alla società partecipata PPM SpA.



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	3.449.402,38	3.264.245,03	-185.157,35
102	imposte e tasse a carico ente	235.934,04	218.964,31	-16.969,73
103	acquisto beni e servizi	5.223.491,46	4.646.254,57	-577.236,89
104	trasferimenti correnti	519.216,21	379.742,77	-139.473,44
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	367.276,79	235.721,98	-131.554,81
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	399.742,23	742.326,55	342.584,32
TOTALE		10.195.063,11	9.487.255,21	-707.807,90

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.855.935,18;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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



	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101	4.315.739,45	3.264.245,03
Spese macroaggregato 103	105.235,41	73.353,10
Irap macroaggregato 102	271.500,24	216.825,79
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	22.233,36	839,16
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	4.714.708,46	3.555.263,08
(-) Componenti escluse (B)	858.773,28	738.298,31
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.855.935,18	2.816.964,77

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

Descrizione	Media triennio	Rendiconto 2017
Spese intervento 01	4.315.739,45	3.264.245,03
Spese intervento 03	105.235,41	73.353,10
Irap intervento 07	271.500,24	216.825,79
Altre spese - Censimento ISTAT	22.233,36	839,16
Totale spese di personale	4.714.708,46	3.555.263,08
(-) Componenti escluse	858.773,28	738.298,31
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A)	3.855.935,18	2.816.964,77
Totale spesa corrente (B)	12.980.577,66	9.487.255,21



Incidenza spesa di personale su spesa corrente (A/B)	29,71	29,69
---	--------------	--------------

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 dopo il termine del 30/04/2017 è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

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



Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nel 2017 come si evince dal prospetto allegato al rendiconto sottoscritto dal Responsabile del Settore Finanziario.

Spese per autovetture

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni

taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

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

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 spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 232.433,62 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3,29%.

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
	2,12%	1,95%	7,91%



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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	3.794.612,23	7.662.409,57	7.072.165,16
Nuovi prestiti (+)	4.843.670,34		
Prestiti rimborsati (-)	-975.873,00	-590.244,41	-554.231,56
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	7.662.409,57	7.072.165,16	6.517.933,60
Nr. Abitanti al 31/12	19.127,00	18.930,00	18.930,00
Debito medio per abitante	400,61	373,60	344,32

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	308.085,02	261.149,02	232.433,62
Quota capitale	737.169,19	975.873,00	554.231,56
Totale fine anno	1.045.254,21	1.237.022,02	786.665,18

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto anticipazione di liquidità

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 163 de 23/04/2018. munito del parere dell'organo di revisione.

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

Nello specifico l'Organo di Revisione ha verificato che l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui ha comportato:

- ♣ residui attivi cancellati definitivamente € 1.797.505,50;
- ♣ residui passivi cancellati definitivamente € 1.251.446,14;
- ♣ residui attivi reimputati € 5.115.131,75;
- ♣ residui passivi reimputati € 6.473.245,93;
- ♣ residui attivi conservati al 31/12/2017 provenienti dalla gestione dei residui € 8.678.111,48;
- ♣ residui attivi conservati al 31/12/2017 provenienti dalla gestione di competenza € 2.681.200,89;
- ♣ residui passivi conservati al 31/12/2017 provenienti dalla gestione dei residui € 2.508.781,29;
- ♣ residui passivi conservati al 31/12/2017 provenienti dalla gestione di competenza € 3.378.019,23.

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



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, located at the bottom center of the page.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI					
Titolo I	1.665.615,41	729.287,25	778.307,88	1.760.222,21	4.933.432,75
di cui Tarsu/tari	1.665.615,41	617.445,63	637.010,50	920.981,39	3.841.052,93
di cui F.S.R o F.S.					0,00
Titolo II	2.916.440,97	732.133,29	44.211,96	117.218,00	3.810.004,22
di cui trasf. Stato	2.916.640,97	732.133,29	36.212,76	117.218,00	3.802.205,02
di cui trasf. Regione			7.999,20		7.999,20
Titolo III	605.857,26	560.483,02	333.970,73	575.946,89	2.076.257,90
di cui Tia					0,00
di cui Fitti Attivi					0,00
di cui sanzioni CdS			2.000,00	60.182,06	62.182,06
Tot. Parte corrente	5.187.913,64	2.021.903,56	1.156.490,57	2.453.387,10	10.819.694,87
Titolo IV	76.196,32	46.481,18	95.276,54	215.088,82	433.042,86
di cui trasf. Stato					0,00
di cui trasf. Regione			98.850,54	184.307,84	283.158,38
Titolo V	0,00	93.849,67	0,00	0,00	93.849,67
Tot. Parte capitale	76.196,32	140.330,85	95.276,54	215.088,82	526.892,53
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Attivi	5.264.109,96	2.162.234,41	1.251.767,11	2.668.475,92	11.346.587,40
PASSIVI					
Titolo I	366.722,86	457.680,48	1.468.842,06	3.079.013,36	5.372.258,76
Titolo II	0,00	15.713,00	148.275,26	299.005,87	462.994,13
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Passivi	366.722,86	473.393,48	1.617.117,32	3.378.019,23	5.835.252,89

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 781.436,81.

Tali debiti sono così classificabili:

	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L:	206.119,61	214.732,94	179.382,10
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	387.391,22	678.651,57	602.054,71
Totale	593.510,83	893.384,51	781.436,81

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.



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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 781.436,81
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 198.967,11

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

- con fondi di bilancio per euro 781.436,81.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

L'esito di tale verifica è riportato nelle seguenti tabelle:

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2017 NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI

SOCIETA' PARTECIPATA CONSORZIO ACQUEDOTTO VINA

A) DEBITI AL 31/12/2017		
Per fatture ricevute	fornitura acqua utenze Comune di Palmi	464.963,73
Per altre ragioni	Aggio canoni fognatura/depurazione	42.506,83
	Somme Personale ex-285	52.278,00
	TOTALE DEBITI	559.748,56
B) CREDITI AL 31/12/2017		
	Accertamenti ruoli anno 2017 e precedenti	1.719.739,60
	TOTALE CREDITI	1.719.739,60



RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2017
NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI

SOCIETA' PARTECIPATA PIANA PALMI MULTISERVIZI SPA

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2017

Fattura	Data	Descrizione	Importo	Cap. Bilancio Ente
				N. Impegno
1383	29/12/2010	Servizio rimozione forzata anno 2010	€ 29.728,20	Contenzioso in atto
744	07/07/2011	Servizio Scuolabus III Trimestre 2011	€ 44.600,00	Fattura contestata
N.C		Collegata a fattura 744/2011	-€ 14.866,67	
1365	31/12/2011	Servizio rimozione forzata anno 2011	€ 29.853,73	Contenzioso in atto
1883	31/12/2013	Servizio rimozione forzata anno 2013	€ 21.387,97	Contenzioso in atto
141	08/01/2014	Servizio rimozione forzata anno 2012	€ 30.067,51	Contenzioso in atto
2679	03/07/2015	Manutenzione verde marzo 2015	€ 8.360,00	Cap. 3360/00 - imp. 3359/15
3738	14/02/2015	Manutenzione verde novembre 2015	€ 15.517,00	Parzialmente impegnata imp. N. 3359 - da riconoscere per 2674,27
3741	15/12/2015	Servizio rimozione forzata anno 2015	€ 5.000,00	Cap. 2805 - imp. N. 3349/15
3742	15/12/2015	Servizio trasporto acqua	€ 15.000,00	Da riconoscere quale debito fuori bilancio
17	24/05/2016	Manutenzione verde dicembre 2015	€ 6.535,00	Da riconoscere quale debito fuori bilancio
27	13/06/2016	Servizio trasporto acqua	€ 15.000,00	Da riconoscere quale debito fuori bilancio
35	18/10/2016	Servizio Scuolabus settembre 2016	€ 19.141,42	
N.C. 2/03	16/01/2017	Colegata a fattura n. 35 del 18/10/2016	-€ 19.141,42	
38	13/12/2016	Servizio rimozione forzata anno 2016	€ 5.000,00	
3	22/05/2017	Colegata a fattura n. 27 del 13/06/2016	-€ 5.000,00	
39	13/12/2016	Servizio trasporto acqua	€ 15.000,00	Da riconoscere quale debito fuori bilancio
41	16/12/2016	Manutenzione verde ottobre 2016	€ 424,95	Da riconoscere quale debito fuori bilancio
44	31/12/2016	Manutenzione verde novembre 2016	€ 11.220,45	Da riconoscere quale debito fuori bilancio
41/003	09/11/2017	Servizio trasporto acqua	€ 15.000,00	Imp. 3512/17
42/003	21/11/2017	Manutenzione verde ottobre 2017	€ 18.820,00	Imp. 3513/17
43/003	04/12/2017	Servizio Scuolabus novembre 2017	€ 19.141,42	Imp N. 2310/2017



7/03	14/12/2017	Colegata a fattura n. 41/000 del 09/11/2017	-€	5.000,00	
44/003	22/12/2017	Servizio Scuolabus dicembre 2017	€	9.570,69	Imp. N. 2310/2017
45/003	22/12/2017	Manutenzione verde novembre 2017	€	24.345,00	Imp. 3514/17
46/003	27/12/2017	Servizio verde pubblico Villa comunale e Giardini anno 2017	€	30.000,00	Imp. N. 3519/17
47/003	31/12/2017	Manutenzione verde dicembre 2017	€	11.460,00	imp. N. 3542
TOTALE			€	356.165,25	

Relativamente alla verifica dei crediti / debiti reciproci con le Società partecipate il Collegio rappresenta che per quanto riguarda la Società Piana Palmi Multiservizi S.p.a. sono valorizzati debiti fuori bilancio per € 84.768,70 come da attestazione della Responsabile Area 5 Servizi al Territorio.

A tal proposito l'Organo di Revisione ribadisce che il continuo ricorso al riconoscimento dei debiti fuori bilancio in riferimento alle partite passive con gli enti partecipati deve essere limitato ed i rapporti devono soggiacere alle normali attività connesse alle convenzioni in atto ed alle attività oggetto di apposite convenzioni con gli enti in house. Le eventuali pretese degli enti partecipati devono essere immediatamente oggetto di verifica da parte dei responsabili dei servizi onde evitare la formazione di debiti fuori bilancio.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi:

- servizio scuolabus € 189.500,00;
- servizio manutenzione verde pubblico 232.877,70;
- servizio autobotte € 10.000,00;
- servizi cimiteriali ivi comprese manutenzione lampade votive € 0,00.

L'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

Con delibera del Consiglio Comunale n. 18 del 23/03/2017 l'Ente ha proceduto

- ad aggiornare la ricognizione delle società partecipate del Comune di Palmi operata con deliberazione di G.C. nr.223 del 04.10.2013 e poi con deliberazione di C.C. nr.13 del 30.03.2015 e, per l'effetto di essa, di disporre il mantenimento delle partecipazioni possedute nelle società PIANA PALMI MULTISERVIZI S.p.A., nella considerazione che essa svolge attività di produzione di servizi di interesse generale e di servizi necessari per il perseguimento delle attività istituzionali del Comune medesimo. Essa riceve affidamenti diretti di contratti pubblici esclusivamente da questa amministrazione, che esercita su di essa un controllo analogo (da intendersi analogo a quello esercitato sui propri servizi), esercitando un'influenza determinante sia sugli obiettivi strategici che sulle decisioni significative della società controllata (ex art.2 comma 1 lett.c) D.Lgs 175/2016);

- a confermare la cessione, nelle forme di legge, delle partecipazioni nei consorzi GRUPPO DI AZIONE LOCALE PER LO SVILUPPO RURARE DELL'AREA DEL BASSO TIRRENO REGGINO (AREA CE.D.A.N.19) V.A.T.E. s.r.l. e CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI REGGIO CALABRIA (ASIREG), ovvero la liquidazione attraverso procedure di legge concordate. A tale proposito si conferisce mandato al Settore competente di avviare le



relative procedure tecnico-amministrative tese ad eseguire il presente indirizzo nelle forme ritenute idonee;

- a prendere atto e ratificare che la società partecipata PIANA AMBIENTE S.p.A. è stata dichiarata fallita con Sentenza nr.15/2013 del 19.07.2013 del Tribunale di Palmi Fallimentare;
- a comunicare tale indirizzo agli organi preposti, con le modalità di cui all'articolo 17 del decreto legge n. 90 del 2014, convertito, con modificazioni, dalla legge 11 agosto 2014, n. 114;
- ad inoltrare gli atti alla Sezione della Corte dei Conti competente, e alla struttura competente per l'attuazione del Decreto di cui all'articolo 15 D.Lgs 175/2016 (cioè la struttura individuata dal Ministero dell'economia e delle finanze).

Con delibera del Consiglio Comunale n. 39 del 28/09/2017, avente ad oggetto "Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16 giugno 2017, n. 100 - Ricognizione partecipazioni possedute - individuazione azioni l'Ente ha proceduto:

ad approvare, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 24 del D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, e s.m.i. (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica - T.U.S.P.), la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Palmi alla data del 23 settembre 2016, accertandole come dalla relazione tecnica e dalle schede standard dettagliate per ciascuna partecipazione detenuta, compilate in conformità alla deliberazione n° 19/2017 della Corte dei Conti - Sezione delle Autonomie, allegate alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale.

a disporre il mantenimento della partecipazione nella società "Piana Palmi Multiservizi S.p.A." (P.IVA n°: 02000990800), svolgendo la stessa attività di produzione di servizi di interesse generale e di servizi necessari per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente, nonché della quota dello 0,96% nella "Asmenet Calabria Soc.Cons. a r.l." (P.IVA n°: 02729450797), che svolge attività di produzione di servizi di interesse generale e di servizi necessari per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente unitamente all'autoproduzione di servizi strumentali all'ente (art.4 co.2 lett.d), come analiticamente esposto nella relazione tecnica e nelle schede allegate.

a disporre all'alienazione delle seguenti partecipazioni:

- "Gruppo di Azione Locale per lo sviluppo rurale dell'Area del Basso Tirreno reggino (Area C.E.D.A.N. n. 19) V.A.T.E. s.r.l." (P.IVA n°: 01484430804), essendo la medesima partecipata non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente, per come analiticamente esposto nella relazione tecnica e nelle schede allegate;
- "Consorzio per lo Sviluppo Industriale della Provincia di Reggio Calabria (ASIREG)" (P.IVA n°: 00138250808), essendo la medesima partecipata non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente, per come analiticamente esposto nella relazione tecnica e nelle schede allegate.

a dare atto, inoltre, che il Comune di Palmi detiene un partecipazione nella società "Piana Ambiente S.p.A. in liquidazione" (P.IVA: 02389030798), dichiarata fallita con sentenza n. 15/2013 del 19.07.2013 del Tribunale di Palmi, la cui sorte seguirà le procedure fallimentari in corso.

L'Ente ha pertanto 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, in data 17/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 18/10/2017;
- 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 17/10/2017.






Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente dovrà provvedere entro il 31 dicembre 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente dal quale si evince un indicatore complessivo di 141 gg. che testimonia un aumento rispetto all'anno 2016 dove si era registrato un indicatore complessivo di 91 gg.

Il dato sopra riportato risulta superiore rispetto ai termini di pagamento previsti dall'art. 1 comma 2 del D. Lgs. 231/2002, per cui l'Organo di Revisione invita l'Ente ad assumere ogni iniziativa volta a ridurre i tempi medi di pagamento entro i limiti previsti dalla normativa vigente.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta 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		Anno 2017	Anno 2016	Rif.	Rif.
				art.2425 cc	DM 26/4/9
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.710.091,41	6.219.219,37		
2	Proventi da fondi perequativi	3.244.516,00	3.261.793,05		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.556.069,30	2.636.443,52		
	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	845.985,96	926.360,18		A5c



b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.710.083,34	1.710.083,34		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	619.027,54	718.142,40	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	56.586,65	114.557,15		
b	Ricavi della vendita di beni	38.009,48	181.887,54		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	524.431,41	421.697,71		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	668.815,61	408.591,11	A5	A5 a e
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	12.798.519,86	13.244.189,45		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	133.025,44	219.124,63	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.382.217,53	4.761.448,67	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	29.987,60	29.987,60	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	394.576,32	566.772,27		
a	Trasferimenti correnti	380.132,38	521.216,21		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	14.443,94	45.556,06		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	3.263.855,42	3.447.136,01	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.134.792,90	1.008.606,99	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.134.792,90	1.008.606,99	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10c
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 7.963,00	1.073,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	200.078,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	290.222,64	845.363,63	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	744.568,02	421.161,56	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.565.360,87	11.300.674,36		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.233.158,99	1.943.515,09	-	-
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	3.288,36	13.490,94	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,00	0,00		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	235.721,98	367.276,79	C17	C17
a	Interessi passivi	235.721,98	367.276,79		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		

		Totale oneri finanziari	235.721,98	367.276,79		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 232.433,62	- 353.785,85	-	-
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23		Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24		Proventi straordinari	2.247.085,86	1.711.208,94	E20	E20
a		<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b		<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c		<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.967.554,23	1.543.231,17		E20b
d		<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	38.953,64	167.977,77		E20c
e		<i>Altri proventi straordinari</i>	240.577,99	0,00		
		Totale proventi straordinari	2.247.085,86	1.711.208,94		
25		Oneri straordinari	2.221.613,04	705.542,90	E21	E21
a		<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b		<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.007.027,10	639.134,65		E21b
c		<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	38.953,64	167.977,77		E21a
d		<i>Altri oneri straordinari</i>	240.577,99	0,00		E21d
		Totale oneri straordinari	2.221.613,04	705.542,90		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	25.472,82	1.005.666,04		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.206.198,19	2.595.395,28		
26		Imposte (*)	216.722,84	235.796,27	E22	E22
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.809.475,35	2.359.599,01	E23	E23

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.



[Handwritten signature]

STATO PATRIMONIALE

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016	Rif. art.2 424 CC	Rif. DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI3	BI3
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI4	BI4
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI5	BI5
	9 Altre	0,00	0,00	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	112.7147,30	112.714,30	BI7	BI7
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	1.121.575,00	1.121.575,00		
	1.1 Terreni	1.121.575,00	1.121.575,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	55.900.325,09	56.140.355,65		
	2.1 Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	55.002.341,55	55.396.679,45		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	8.421,72	12.632,57	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	18.818,00	14.528,00	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	125.931,49	37.580,27		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	38.108,23	57.162,34		
	2.7 Mobili e arredi	21.236,44	23.350,41		
	2.8 Infrastrutture	331.679,97	261.142,01		
	2.99 Altri beni materiali	353.787,69	337.280,60		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.857.782,81	4.852.782,81	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	61.879.682,90	62.114.713,46		
	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				



1	Partecipazioni in		1.179.056,00	1.179.056,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate		1.064.405,00	1.064.405,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate		0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti		114.651,00	114.651,00		
2	Crediti verso		0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
b	imprese controllate		0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate		0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti		0,00	0,00	BIII2c	BIII2c
3	Altri titoli		0,00	0,00	BIII2d	BIII2d
			0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie		1.179.056,00	1.179.056,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		63.171.453,20	63.406.483,76	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>		16.276,00	8.313,00	CI	CI
	Totale rimanenze		16.276,00	8.313,00		
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria		3.118.148,28	3.038.841,22		
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		0,00	0,00		
a	Altri crediti da tributi		2.745.463,38	2.563.774,05		
b	Crediti da Fondi perequativi		372.681,88	475.067,17		
c	Crediti per trasferimenti e contributi		2.908.837,97	4.241.297,70		
2	a verso amministrazioni pubbliche		2.823.794,92	4.156.254,65		
a	imprese controllate		0,00	0,00	CI2	CI2
b	imprese partecipate		0,00	0,00	CI3	CI3
c	verso altri soggetti		85.043,05	85.043,45		
d	Verso clienti ed utenti		1.776.303,07	1.102.708,81	CI1	CI1
3	Altri Crediti		274.273,31	283.580,71	CI5	CI5
a	verso l'erario		0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00		
c	altri		274.273,31	283.580,71		
	Totale crediti		8.077.559,61	8.666.428,44		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni		0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli		0,00	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria		1.898.687,56	1.569.577,93		
a	Istituto tesoriere		1.898.687,56	1.569.577,93		CIV1a
b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali		178.430,12	178.430,12	CIV1	CIV1b e



3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV1c CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	2.077.117,68	2.050.826,39		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.170.953,29	10.725.567,83		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	73.342.406,49	74.132.051,59	-	-

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione	-41.883.504,61	16.010.486,38
	Riserve	60.053.467,36	3.939.550,81
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	3.929.550,81	3.929.550,81
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	56.123.916,55	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio	1.809.475,35	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	19.979.438,10	19.940.037,19
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	2.006.592,92	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.006.592,92	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
	Debiti da finanziamento	6.517.933,78	7.072.165,34



a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	6.517.933,78	7.072.165,34
2	Debiti verso fornitori	4.790.683,08	4.148.124,56
3	Acconti	0,00	0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	237.909,37	216.666,78
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	161.070,62	156.677,80
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	76.838,75	59.988,98
5	Altri debiti	858.208,07	1.306.768,95
a	tributari	307.964,12	252,66
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.288,00	137.433,72
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	540.955,95	1.169.082,57
TOTALE DEBITI (D)		12.404.734,30	12.743.725,63
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
	Ratei passivi	0,00	0,00
	Risconti passivi	38.951.641,17	39.088.689,76
1	Contributi agli investimenti	37.593.526,99	39.088.689,76
a	da altre amministrazioni pubbliche	37.593.526,99	39.088.689,76
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	1.358.114,18	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		38.951.641,17	39.088.689,76
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		73.342.641,17	71.772.452,58
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	1.064.505,00	1.064.505,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.064.505,00	1.604.505,00

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 4/3i 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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3.

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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio richiama integralmente i rilievi esposti in ogni singola sezione, che ne costituiscono parte integrante della relazione.

L'Organo di Revisione propone l'adozione delle seguenti azioni / misure:

- ✓ attivare tutte le misure necessarie per migliorare la capacità di incasso dei residui attivi da cui deriva il fondo crediti di dubbia esigibilità quale vincono del risultato di amministrazione. Sebbene si rilevi una riduzione del FCDE rispetto all'anno precedente (€ 3.887.863,36 per il 2016 contro € 3.653.154,76 per il 2017) l'importo resta considerevole, per cui, nonostante il Comune di Palmi sia giunto al quarto anno di applicazione dei nuovi principi della contabilità armonizzata, si riscontra un elevato valore dei residui attivi formati negli ultimi 5 anni e, di conseguenza, una scarsa capacità di incasso degli stessi;
- ✓ si riscontra nuovamente una difficoltà nella chiusura delle partite attive e passive verso gli organismi partecipati, denotando pertanto un utilizzo del cosiddetto controllo analogo presumibilmente inadeguato, rammentando che quest'ultimo rappresenta condizione necessaria per l'affidamento dei servizi. Si consiglia dunque di porre in essere tutte le misure necessarie a migliorare tale forma di controllo analogo, scongiurando situazioni che possano sfociare nella formazione di contenziosi e di debiti fuori bilancio;
- ✓ ridurre il sistematico ricorso ai debiti fuori bilancio, pari ad € 781.436,81, nel 2017. A tal uopo si rimarca la necessità di migliorare le fasi di gestione delle spese nonché attuare una migliore analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;

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

[Handwritten signatures of the revision body members]