

AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE BASILICATA



AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE "BASILICATA" - 85100 POTENZA Via del Gallitello, 89 - Tel. 0971.507611
29 AGO. 2018
Prot. N. 5852/01

VERBALE N° 40 del 28 agosto 2018

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

L'organo di revisione

DOTT. VITO CALACE *PRESIDENTE*
DOTT. VINCENZO TEORA *COMPONENTE*
DOTT. SSA FILOMENA PIA CONTE *COMPONENTE*

FPC
FPC

L'anno 2018 il giorno 28 di agosto, alle ore 16:00, presso la sede dell'A.P.T Basilicata, in Potenza, via del Gallitello n. 89, a seguito regolare convocazione del presidente, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, estratto a sorteggio in data 31/07/2015, ai sensi dell'art. 28, comma 2 della L.R. n. 7/2013, così come da comunicazione del Consiglio Regionale della Basilicata del 10/09/2015, protocollo 10007/C, nelle persone di:

Dott. Vito CALACE - PRESIDENTE;
Dott. Vincenzo TEORA - COMPONENTE;
Dott.ssa Filomena Pia CONTE - COMPONENTE.

per la relazione allo schema di Rendiconto Generale Esercizio finanziario 2017 ed il relativo parere di cui all'art. 15, lett. b) dello Statuto a seguito della nota prot.3869/1.1.1 del 23/05/2018.

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori dell'A.P.T. Basilicata:

ha ricevuto in data 07/08/2018 lo schema di Rendiconto Generale relativo all'esercizio finanziario 2017 completo del :

- Conto del Bilancio;
- Conto Economico;
- Stato Patrimoniale;

e corredato dai seguenti allegati:

- relazione sulla gestione e sulle attività (art. 11 co. 6 d.lgs. n.118/2011);
- delibera di accertamento ordinario dei residui attivi e passivi (Delibera D.G. n. 150 del 27/08/2018);
- conto del Tesoriere;
- conto Economato;
- prospetto della coerenza del Rendiconto ai limiti previsti per specifiche tipologie di spesa.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 adottato con delibera D.G. n. 55 del 13/04/2017 ed approvato dalla Regione Basilicata L.R. n.12 del 16/06/2017 (BUR n. 17 del 19/06/2017);
- ◆ vista la delibera D.G. 230 del 8/11/2017 "Assestamento e variazione al Bilancio di Revisione Esercizio Finanziario 2017 e Pluriennale 2017/2019 approvato dalla Giunta Regionale con D.G.R. n. 1290 del 30/11/2017 e del Consiglio Regionale con D.C.R. n. 707 del 28/12/2017";
- ◆ vista la Delibera D.G. n. 251 del 30/11/2017 "Adeguamento stanziamenti di bilancio 2017 e pluriennale 2017/2019 – Progetto Basilicata Openspace –";
- ◆ vista la delibera D.G. n. 289 del 18/12/2017 "adeguamento stanziamenti di bilancio 2017 Capodanno RAI Maratea";

- ◆ visto lo statuto dell'Ente con particolare riguardo alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visto il regolamento amministrativo-contabile dell'APT;
- ◆ vista la L.R. n. 34 del 6/9/2001 "Nuovo ordinamento contabile della Regione Basilicata" ;
- ◆ vista la L.R. n. 11 del 14/7/2006 "Riforma e riordino degli Enti ed Organismi sub-regionali";
- ◆ vista la L.R. n. 07 del 4/6/2008 "Legge istitutiva APT Basilicata";
- ◆ visto il d.lgs. 23/06/2011 n. 118;

FR
Calace
v

DATO ATTO CHE

- ◆ il Rendiconto Generale è stato redatto in conformità alla normativa vigente : D.lgs 118/2011, L.R. n. 34/ 2001 "Nuovo ordinamento contabile della Regione Basilicata", Statuto e Regolamento Amministrativo-Contabile APT;

è stata:

- ◆ verificata la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e di regolamento;
- ◆ verificata la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- ◆ verificato il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- ◆ verificata la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- ◆ verificata l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alla contabilità speciale ed ai pagamenti per conto terzi;
- ◆ verificato che si è provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio sono state svolte funzioni di controllo sulla regolarità amministrativa e contabile;
- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali ;

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 :

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che, ai sensi dell'art. 3 D.lgs 118/2011, con delibera D.G.n.150 del 27/08/2018, si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017;

FPC
J. J. J.
K

- che è stata effettuata l'asseverazione dei crediti/debiti reciproci al 31/12/2017 (art. 11 comma 6, lettera j del d.lgs. 118/2011) inoltrata alla Regione Basilicata in data 30/07/2018 con nota prot. n. 5317.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 587 reversali e n. 1.946 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi 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 della normativa contabile vigente ;
- gli agenti contabili (Economato), hanno reso il conto della loro gestione allegando il resoconto dei pagamenti effettuati;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2017			4.714.996,88
Riscossioni	181.649,00	7.190.192,63	7.371.841,63
Pagamenti	1.796.883,30	6.243.287,70	8.040.171,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			4.046.667,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.046.667,51

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è rappresentato dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più			8.199.214,58
Avanzo di amm.ne 2016 applicato	più			447.345,55
Impegni di competenza	meno			7.560.323,24
Saldo		-	-	1.086.236,89
quota di FPV applicata al bilancio	più			2.657.656,37
Impegni confluiti nel FPV	meno			3.701.281,98
saldo gestione di competenza		-	-	42.611,28

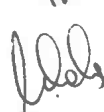

JK
Alala
K

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2017
Riscossioni	(+)	7.190.192,63
Pagamenti	(-)	6.243.287,70
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	946.904,93
Avanzo di amministrazione 2016 utilizzato	(+)	447.345,55
Fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	2.657.656,37
Fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	3.701.281,98
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	- 596.280,06
Residui attivi		1.009.021,95
Residui passivi	(-)	1.317.035,54
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	- 308.013,59
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		42.611,28

FPL
Gad

AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE DELLA BASILICATA		
Equilibri di Bilancio Esercizio Finanziario 2017		
EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	447.345,55
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	344.128,86
Entrate titoli 1-2-3	(+)	3.104.600,24
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ammin	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	4.496.611,90
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabi	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	2.936.451,98
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.607.332,33
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	3.037.695,66
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
A) Equilibrio di parte corrente		811.206,58
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese di investimento	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.313.527,51
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	4.496.611,90
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ammin	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabi	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	4.496.611,90
Spese in conto capitale	(-)	4.025.868,82
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.093.949,65
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	3.037.695,66
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-768.595,30
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		42.611,28
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A) Equilibrio di parte corrente		811.206,58
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivan	(-)	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riac	(+)	1.607.332,33
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.418.538,91

FR



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, risulta pari ad € 48.954,94, come dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZE	TOTALI
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			4.714.996,88
RISCOSSIONI	181.649,00	7.190.192,63	7.371.841,63
PAGAMENTI	1.796.883,30	6.243.287,70	8.040.171,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			4.046.667,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.046.667,51
RESIDUI ATTIVI	16.440,00	1.009.021,95	1.025.461,95
RESIDUI PASSIVI	4.857,00	1.317.035,54	1.321.892,54
<i>Differenza</i>			3.750.236,92
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			1.607.332,33
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale			2.093.949,65
Avanzo di amministrazione al 31/12/2017			48.954,94

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		18.245,97
Minori residui passivi riaccertati (+)		24.589,63
SALDO GESTIONE RESIDUI		6.343,66
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (accertamenti - impegni)		638.891,34
SALDO GESTIONE RESIDUI		6.343,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		447.345,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO UTILIZZATO 2016		2.657.656,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2017		3.701.281,98
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		48.954,94

FRC
P. P.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 con D.G. n. 150 del 27/08/2018 come previsto dall'art.67 della L.R. 34 del 6 settembre 2001, dal d.lgs. 23/06/2011 n. 118.

La situazione dei residui al 31/12/2017 è analiticamente esposta negli allegati "Elenco residui attivi" ed "Elenco residui passivi":

I residui attivi ammontano complessivamente ad € 1.025.461,95, di cui € 16.440,00 relativi all'anno 2016 e precedenti ed € 1.009.021,95 relativi all'anno 2017, di cui di seguito si evidenziano quelli più significativi:

CAPITOLO	OGGETTO CAPITOLO	RIMANENZA RESIDUI	RESIDUI CORRENTI
E00170	6.03 RISCOSSIONI PER CONTO TERZI (CFR.450-U)	16.440,00	31.275,49
E00057	2.01 FINANZIAMENTO INIZIATIVE DI PROMOZIONE E COMUNICAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE INTANGIBILE E TURISMO BALNEARE (CFR. 367 - U)	0,00	69.545,70
E00066	2.01 FINANZIAMENTO MARKETING (CFR. 366-U)	0,00	647.185,88
E00150	6.02 RIMBORSO ANTICIPAZIONI PER SPESE URGENTI -ECONOMATO- (CFR. 430 - U)	0,00	7.000,00

I residui passivi elencati nell'allegato "Elenco residui passivi" ammontano complessivamente ad € 1.303.452,82, di cui € 4.857,00 relativi all'anno 2016 e precedenti ed € 1.298.595,82 relativi all'anno 2017.

Si rappresentano di seguito i residui più rilevanti:

CAPITOLO	OGGETTO CAPITOLO	RIMANENZA RESIDUI	RESIDUI CORRENTI
U00368	2.08 INIZIATIVE PROMOZIONALI ATTRAVERSO LA COMUNICAZIONE	3.416,00	78.263,28
U00450	3.03 PAGAMENTI PER CONTO TERZI (CFR. 170 - E)	1.441,00	38.699,72
U00280	2.08 REALIZZAZIONE E DIFFUSIONE PRODOTTI EDITORIALI	0,00	62.809,62
U00340	2.08 INIZIATIVE PROMOZIONALI IN ITALIA - ALL'ESTERO E SUL WEB	0,00	48.805,90
U00359	2.06 AZIONI DI MARKETING TERRITORIALE (CFR. 59 - E)	0,00	99.099,05

FR
del
h

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'ultimo esercizio evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2017		
101	redditi da lavoro dipendente	900.092,42		
102	imposte e tasse a carico ente	70.648,53		
103	acquisto beni e servizi	1.556.766,26		
104	trasferimenti correnti	401.377,71		
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi			
108	altre spese per redditi di capitale			
110	altre spese correnti	7.567,06		
TOTALE		2.936.451,98		

Spese per il personale

Nel prospetto di seguito riportato si raffrontano le spese complessive 2017 per il personale dell'Ente, l'utilizzo della capacità assunzionale maturata per effetto dei pensionamenti nel triennio precedente (2014/2016) e la spesa per le assunzioni a tempo determinato 2017, con i limiti di legge e disposizioni in materia e precisamente nella riga 1 viene evidenziato il rispetto della spesa del personale, così come previsto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006, nella riga 2 il rispetto dei vincoli di cui al D.L. 78/2010 relativamente alla possibilità di assunzioni rispettivamente commisurate alle riduzioni ed infine nella riga 3 il rispetto del vincolo di cui all'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 laddove il limite di spesa per il personale al tempo determinato in rapporto alle stesse spese del 2009 non supera il 50%.

Tipologia di spesa		Limite massimo spesa 2017/2019	Spesa prevista 2017	Spesa 2017
1	Rispetto Media spesa Personale del triennio 2011/2013	1.085.255,24	1.042.793,00	945.351,61
2	Spese per Assunzioni a Tempo indeterminato e a tempo determinato	122.848,87	2.216,00	0,00
3	Personale a tempo determinato e/o co.co.co.- cap. 90 (parz-)	70.099,57	2.216,00	0,00

Infine, nella tabella successiva, si evidenziano le tipologie di spese di cui al D.L. 78/2010 legge 122/2010 e decreto legge n. 66/2014 – convertito in legge n. 89/2014 rapportati ai rendiconti 2009 e 2011 e, nell'ultima colonna, viene evidenziato l'importo della spesa 2017 in rapporto alle varie tipologie di spese.


FR
Adalberto

Tipologia di spesa		Rendiconti 2009/2011 (impegni)	% consentita	Limite max consentito	Spesa 2017
1	Studi e incarichi di consulenza – cap. 220 (parz.)	505.000,00 1.271.000,0	20% 4,2%	53.382,00	43.392,96
2	Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza – cap. 304	2.984,89	20%	596,98	365,96
3	Personale a tempo determinato e/o co.co.co.-cap. 90 (parz-)	140.199,15	50%	70.099,57	0,00
4	Missioni – capp. 60-110-302 (parz.)	37.000,00	50%	18.500,00	18.218,01
5	Formazione cap. 115	7.000,00	50%	3.500,00	994,00
6	Sponsorizzazioni	0,00	0%	0,00	0,00
TOTALI				146.078,55	83.107,62
Differenza rispetto al limite					62.970,93

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.

Tipologia di spesa		Rendiconto 2011 (impegni)	% consentita	Limite max 2017	Spesa 2017
1	Acquisto e manutenzione – esercizio di autovetture Cap. 155 - 230	49.253,92	30%	14.776,18	14.514,32
TOTALI		49.253,92		14.776,18	14.514,32
Differenza rispetto al limite					261,86

FR


Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Tipologia di spesa		Rendiconto 2010 (impegni)	Rendiconto 2011 (impegni)	Media biennio 2010 - 2011	Riduzione disposta	Limit e 2017	Limite 2018- 2019
1	Acquisto mobili e arredi Cap. 151 (parz.)	11.517,18	2.741,45	7.129,32	20%	1.425,86	1.425,86
TOTALI		11.517,18	2.741,45	7.129,32		1.425,86	1.425,86

Tipologia di spesa		Limite 2017	Limite 2018- 2019	Previsione 2017	Spesa 2017
1	Acquisto mobili e arredi Cap. 151 (parz.)	1.425,86	1.425,86	1.400,00	890,47
TOTALI		1.425,86	1.425,86	1.400,00	890,47
Differenza rispetto al				25,86	509,53

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

L'indice di tempestività è - (meno) 11,36

Si rileva una media dei tempi di pagamento anteriore alla data di scadenza delle fatture in considerazione del segno meno dell'indicatore.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'Ente ha predisposto il prospetto di conciliazione mediante il quale, partendo dai dati finanziari, sono stati determinati i dati economici attraverso la trasformazione delle entrate correnti accertate e delle spese correnti impegnate rispettivamente in ricavi e costi d'esercizio.

CONTO ECONOMICO

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

Descrizione	2017	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0	0
Proventi da tributi	0	0
Proventi da fondi perequativi	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	3.104.600,24	3.000.000,00
Proventi da trasferimenti correnti	3.104.600,24	3.000.000,00
Quota annuale di contributi agli investimenti	0	0
Contributi agli investimenti	0	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0	0
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0	0
Ricavi della vendita di beni	0	0
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0	0
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	0	45,87
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.104.600,24	3.000.045,87
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0	0
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	38.939,00	12.787,57
Prestazioni di servizi	1.408.231,94	821.352,99
Utilizzo beni di terzi	3.165,00	3.165,00
Trasferimenti e contributi	401.377,71	387.999,99
Trasferimenti correnti	401.377,71	387.999,99
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0	0
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	0
Personale	773.648,92	688.247,69
Ammortamenti e svalutazioni	55.563,43	50.300,90
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.639,88	2.399,25
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	51.923,55	47.901,65
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
Svalutazione dei crediti	0	0
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0

FPC
Liliana
G.

Accantonamenti per rischi	0	0
Altri accantonamenti	0	0
Oneri diversi di gestione	16.337,43	7.584,92
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.697.263,43	1971.439,06
DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	407.336,81	1.028.606,81
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	0
Proventi finanziari	0	0
Proventi da partecipazioni	0	0
da società controllate	0	0
da società partecipate	0	0
da altri soggetti	0	0
Altri proventi finanziari	0	0
Totale proventi finanziari	0	0
Oneri finanziari	0	0
Interessi ed altri oneri finanziari	0	3.770,29
Interessi passivi	0	3.770,29
Altri oneri finanziari	0	0
Totale oneri finanziari	0	3.770,29
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0	-3.770,29
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
Rivalutazioni	0	0
Svalutazioni	0	0
TOTALE RETTIFICHE (D)	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0
Proventi straordinari	4.521.201,53	2.767.655,06
Proventi da permessi di costruire	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	4.496.611,90	2.742.906,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	24.589,63	24.749,06
Plusvalenze patrimoniali	0	0
Altri proventi straordinari	0	0
Totale proventi straordinari	4.521.201,53	2.767.655,06
Oneri straordinari	4.337.603,79	1.479.857,44
Trasferimenti in conto capitale	3.037.695,66	1.479.857,44
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	18.245,97	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0
Altri oneri straordinari	1.281.662,16	0
Totale oneri straordinari	4.337.603,79	1.479.857,44
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	183.597,74	1.287.797,62
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	590.934,55	2.312.634,14
Imposte (*)	62.625,14	31.002,66
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	528.309,41	2.281.631,48

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni previste dalla normativa vigente.

FR
Alola
K

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono stati rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Si evidenziano i seguenti risultati:

ATTIVITA'

Descrizione	2017	2016
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	0	0
Immobilizzazioni immateriali	0	0
Costi di impianto e di ampliamento	0	0
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.268,48	4.998,55
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0
Avviamento	0	0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
Altre	0	0
Totale Immobilizzazioni Immateriali	4.268,48	4.998,55
Immobilizzazioni materiali	0	0
Beni demaniali	684.264,07	705.500,78
Terreni	0	0
Fabbricati	684.264,07	705.500,78
Infrastrutture	0	0
Altri beni demaniali	0	0
Altre immobilizzazioni materiali	86.303,62	53.881,51
Terreni	0	0
di cui in leasing finanziario	0	0
Fabbricati	0	0
di cui in leasing finanziario	0	0
Impianti e macchinari	0	0
di cui in leasing finanziario	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	0	0
Mezzi di trasporto	8.440,00	12.660,00
Macchine per ufficio e hardware	36.361,36	25.584,36
Mobili e arredi	41.502,26	15.637,15
Infrastrutture	0	0
Diritti reali di godimento	0	0
Altri beni materiali	0	0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
Totale Immobilizzazioni Materiali	770.567,69	759.382,29
Immobilizzazioni Finanziarie	0	0
Partecipazioni in	0	0
imprese controllate	0	0
imprese partecipate	0	0

TRC
Polo
P

imprese partecipate	0	0
altri soggetti	0	0
Crediti verso	0	0
altre amministrazioni pubbliche	0	0
imprese controllate	0	0
imprese partecipate	0	0
altri soggetti	0	0
Altri titoli	0	0
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	774.836,17	764.380,84
C) ATTIVO CIRCOLANTE	0	0
Rimanenze	0	0
Totale Rimanenze	0	0
Crediti	0	0
Crediti di natura tributaria	0	0
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
Altri crediti da tributi	0	0
Crediti da Fondi perequativi	0	0
Crediti per trasferimenti e contributi	2.247.521,12	1.335.105,04
verso amministrazioni pubbliche	2.205.758,95	1.293.342,87
imprese controllate	0	0
imprese partecipate	0	0
verso altri soggetti	41.762,17	41.762,17
Verso clienti ed utenti	0	0
Altri Crediti	91.936,49	79.084,97
verso l'erario	0	0
per attività svolta per c/terzi	52.060,00	52.060,00
altri	39.876,49	27.024,97
Totale Crediti	2.339.457,61	1.414.190,01
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
Partecipazioni	0	0
Altri titoli	0	0
Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
Disponibilità liquide	0	0
Conto di tesoreria	4.046.667,51	3.795.165,55
Istituto tesoriere	0,00	3.795.165,55
presso Banca d'Italia	4.046.667,51	0
Altri depositi bancari e postali	96.227,87	1.016.585,75
Denaro e valori in cassa	7.000,00	0
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
Totale Disponibilità Liquide	4.150.144,48	4.811.751,30
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.489.602,09	6.225.941,31
D) RATEI E RISCONTI	0	0
Ratei attivi	0	0
Risconti attivi	0	0
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.264.438,26	6.990.322,15

FPC


PASSIVITA'

Descrizione	2017	2016
A) PATRIMONIO NETTO	0	0
Fondo di dotazione	0	0
Riserve	3.191.292,21	909.660,73
da risultato economico di esercizi precedenti	2.281.631,48	261.472,15
da capitale	909.660,73	648.188,58
da permessi di costruire	0	0
Risultato economico dell'esercizio	528.309,41	2.281.631,48
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.719.601,62	3.191.292,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0	0
Per trattamento di quiescenza	0	0
Per imposte	0	0
Altri	93.983,28	93.964,93
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	93.983,28	93.964,93
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0
TOTALE T.F.R. (C)	0	0
D) DEBITI (1)	0	0
Debiti da finanziamento	0	0
prestiti obbligazionari	0	0
v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
verso banche e tesoriere	0	0
verso altri finanziatori	0	0
Debiti verso fornitori	216.651,32	232.911,52
Acconti	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	1.291.340,53	1.517.391,34
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
altre amministrazioni pubbliche	1.271.890,94	1.366.930,83
imprese controllate	0	0
imprese partecipate	0	0
altri soggetti	19.449,59	150.460,51
Altri debiti	1.942.861,51	1.954.762,15
tributari	65.976,99	14.426,59
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	60.196,76	60.196,76
per attività svolta per c/terzi (2)	0	0
altri	1.816.687,76	1.880.138,80
TOTALE DEBITI (D)	3.450.853,36	3.705.065,01
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0	0
Ratei passivi	0	0
Risconti passivi	0	0
Contributi agli investimenti	0	0
Concessioni pluriennali	0	0
Altri risconti passivi	0	0
da altre amministrazioni pubbliche	0	0
da altri soggetti	0	0
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0	0
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.264.438,26	6.990.322,15

TRC
 [Signature]
 [Signature]

CONTI D'ORDINE	0	0
1) Impegni su esercizi futuri	0	0
2) Beni di terzi in uso	0	0
3) Beni dati in uso a terzi	0	0
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0	0
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
7) Garanzie prestate ad altre imprese	0	0
TOTALE CONTI D'ORDINE	0	0

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI


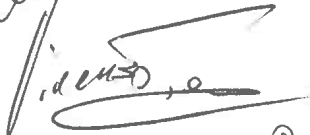
L'organo di revisione rammenta l'Ente all'osservanza degli adempimenti previsti dal decreto MEF del 12/5/2016 relativo all'invio alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni del Rendiconto della Gestione compresi gli allegati previsti all'art. 11, comma 4, lettera da a) a p), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, predisposte secondo gli schemi di cui all'allegato n. 10 al predetto decreto legislativo n. 118 del 2011.

CONCLUSIONI

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

Il presente verbale, viene chiuso alle ore 19:00 e, previa lettura, viene approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente	Dott.	Vito CALACE	
Componente	Dott.	Vincenzo TEORA	
Componente	Dott.ssa	Filomena Pia CONTE	