
COMUNE DI MAJANO

Provincia di Udine

Comune di Majano
Protocollo Generale

N. 0006427 del 24-05-2018
classificazione: 4 - 6



Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

MARCUZZI DOTT.SSA PIERINA

| | |
|---|----|
| Sommario | |
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 6 |
| Verifiche preliminari..... | 6 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Risultati della gestione | 7 |
| Fondo di cassa..... | 7 |
| Risultato della gestione di competenza | 7 |
| Risultato di amministrazione..... | 14 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI | 17 |
| Fondo Pluriennale vincolato | 17 |
| <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | 18 |
| <i>Fondi spese e rischi futuri</i> | 18 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 19 |
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni..... | 19 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 24 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 25 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO..... | 26 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 26 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI | 27 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE..... | 27 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI | 27 |
| CONTO ECONOMICO..... | 28 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 29 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 32 |
| RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 32 |
| CONCLUSIONI | 32 |

Comune di Majano

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

Il revisore 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:

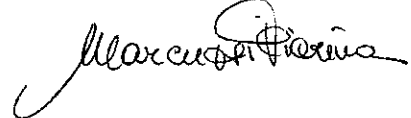
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

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 Majano.

Majano, lì 24 maggio 2018

Il Revisore



INTRODUZIONE

La sottoscritta Marcuzzi Pierina, revisore unico, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 28/04/2015;

- ♦ ricevuta in data 18/05/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 93 del 17/05/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto 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 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 degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente partecipa all'Unione Territoriale Intercomunale Collinare;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

| | |
|---|------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 6 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il revisore ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 28 in data 31/07/2017;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 87 del 08/05/2018, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

Gestione Finanziaria

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3170 reversali e n. 3033 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Friuladria Credit Agricole, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

| | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 1.954.239,54 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 1.954.239,54 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|-------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | 1.954.239,54 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a) | 399.059,86 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) | - |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b) | 399.059,86 |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 399.059,86, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Disponibilità | 3.527.815,83 | 2.750.792,90 | 1.954.239,54 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, senza tener conto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2016, presenta un **disavanzo** di Euro 299.445,08, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2017 |
|---|---|---------------------|
| Accertamenti di competenza | + | 9.235.060,20 |
| Impegni di competenza | - | 8.045.143,24 |
| SALDO | | 1.189.916,96 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 705.806,16 |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 2.195.168,20 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | - 299.445,08 |

Il risultato della gestione di competenza con applicazione dell'avanzo di amministrazione 2016 è il seguente:

| | | |
|-------------------------------------|---|-------------------|
| Saldo della gestione di competenza | + | - 299.445,08 |
| Avanzo di amministrazione applicato | + | 752.590,86 |
| Quota disavanzo ripianata | - | |
| SALDO | | 453.145,78 |

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI) | |
|---|-----|--|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 2.750.792,90 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 91999,63 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | - |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 6.269.595,4 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da | (+) | | - |
| D) Spese Titolo 100 - Spese correnti | (-) | | 5.409.605,50 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 53.851,87 |
| 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 | (-) | | 167.598,07 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | | | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | 630.539,33 |
| 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> | | | - |
| 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 | 630.539,33 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 752.590,86 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 63.806,53 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 1969.959,80 |
| 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 | (-) | | 1472.434,41 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 2.04136,33 |
| 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-G-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | | - 177.393,55 |
| 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 riduzioni di attività finanziarie | (+) | | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | | - |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | 453.145,78 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti**pluriennali:**

| | | |
|--|-----|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 630.539,33 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | - |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 630.539,33 |

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.

Il revisore ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

| FPV | 01/01/2017 | 31/12/2017 |
|-----------------------|------------|--------------|
| FPV di parte corrente | 91.999,63 | 153.851,87 |
| FPV di parte capitale | 613.806,53 | 2.041.316,33 |

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

| intervento | importo |
|--|------------|
| Manutenzione straordinaria scuola infanzia | 233.082,62 |
| Riqualficazione energetica scuola infanzia | 273.171,45 |
| Ristrutturazione centro studi | 628.116,13 |
| Manutenzione straordinaria centro sportivo | 70.661,16 |
| Rifacimento pista atletica | 458.630,00 |
| Ampliamento piazzola ecologica | 216.308,03 |
| Realizzazione centro di riuso | 24.941,05 |
| Manutenzione straordinaria centro anziani | 96.276,47 |
| Manutenzione straordinaria immobili | 10.922,42 |
| Arredo urbano | 29.207,00 |

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

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | |
|--|---------------------|---------------------|
| | Entrate | Spese |
| Per funzioni delegate dalla Regione | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per TARI | | |
| Per contributi agli investimenti | 1.933.927,52 | 1.933.927,52 |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 12.529,60 | 12.529,60 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Per imposta di soggiorno e sbarco | | |
| Altro (da specificare) | | |
| Totale | 1.946.457,12 | 1.946.457,12 |

Entrate e spese non ricorrenti

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

| ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI | |
|--|---------------------|
| Entrate non ricorrenti | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 150.038,76 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 4.028,42 |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale entrate | 154.067,18 |
| Spese non ricorrenti | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale spese | 0,00 |
| Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti | 154.067,18 |

Si evidenzia che l'importo relativo al recupero dell'evasione tributaria è stato accantonato nel fondo crediti di dubbia esigibilità per € 127.358,87.

Risultato di amministrazione

Il revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 2.711.932,32, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 2.750.792,90 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.366.631,16 | 5.969.300,19 | 7.335.931,35 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.593.685,79 | 6.538.798,92 | 8.132.484,71 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.954.239,54 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.954.239,54 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 1.576.357,97 | 3.265.760,01 | 4.842.117,98 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 235.382,16 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 382.912,68 | 1.506.344,32 | 1.889.257,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 153.851,87 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 2.041.316,33 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) | (=) | | | 2.711.932,32 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 3.191.404,58 | 2.921.548,74 | 2.711.932,32 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 314.557,81 | 392.548,17 | 461.836,31 |
| b) Parte vincolata | 1.982.273,39 | 1.300.291,10 | 685.699,00 |
| c) Parte destinata a investimenti | 16.817,72 | 17.348,20 | 17.656,65 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 877.755,66 | 1.211.361,27 | 1.546.740,36 |

- 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 | 2.711.932,32 |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 | 448.679,31 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | - |
| Fondo perdite società partecipate | - |
| Fondo contenzioso | 10.000,00 |
| Altri accantonamenti | 3.157,00 |
| Totale parte accantonata (B) | 461.836,31 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 30.847,41 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 366.764,28 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 191.849,95 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 96.237,36 |
| Altri vincoli | - |
| Totale parte vincolata (C) | 685.699,00 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 17.656,65 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 1.546.740,36 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 87 del 08/05/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---------------------------|--------------|--------------|----------------------------|------------|
| | iniziali | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
| Residui attivi | 2.872.547,69 | 1.366.631,16 | 1.576.357,97 | 70.441,44 |
| Residui passivi | 1.995.985,69 | 1.593.685,79 | 382.912,68 | 19.387,22 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | | |
|---|---------|-------------------------|
| Gestione di competenza | | 2017 |
| saldo gestione di competenza | (+ 0 -) | 453.145,78 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 453.145,78 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | 72.547,41 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 2.105,97 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 19.387,22 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 89.828,66 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 453.145,78 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 89.828,66 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 2.168.957,88 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 | | (A) 2.711.932,32 |

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:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE | 2017 |
|---|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 60.623,11 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | 54.470,66 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*) | 23.450,00 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 15.308,10 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | - |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12 | 153.851,87 |

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

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI | 2017 |
|---|---------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza | 2.041.316,33 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | - |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12 | 2.041.316,33 |

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018

Il revisore 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).

Il revisore 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.

Il revisore 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..

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 448.679,31.

Il revisore ritiene tale accantonamento congruo rispetto alle aspettative di incasso dei residui.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.000,00 disponendo di accantonamenti per Euro 10.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

Il revisore ritiene congrua la quota accantonata a copertura degli oneri da contenzioso potenziali.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato del Sindaco, così determinato:

| | |
|--|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | 1.212,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 1.945,00 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 3.157,00 |

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.

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 il revisore rileva che 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 | 252.525,95 | 131.066,69 | 51,90% | 121.459,26 | 76.720,41 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | | | #DN/0! | 0,00 | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | #DN/0! | 0,00 | |
| Recupero evasione altri tributi | | | #DN/0! | 0,00 | |
| Totale | 252.525,95 | 131.066,69 | 51,90% | 121.459,26 | 76.720,41 |

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

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 113.321,77 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 7.488,36 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -457,03 | |
| Residui al 31/12/2017 | 106.290,44 | 93,80% |
| Residui della competenza | 121.459,26 | |
| Residui totali | 227.749,70 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 76.720,41 | 33,69% |

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 | 12.976,91 | 7.627,14 | 13.589,47 |
| Riscossione | 12.976,91 | 7.627,14 | 12.131,02 |

I contributi per permessi di costruire sono stati interamente destinati a spese d'investimento.

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:

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| accertamento | 30.607,42 | 18.678,73 | 27.873,20 |
| riscossione | 28.694,12 | 14.939,88 | 9.167,22 |
| %riscossione | 93,75 | 79,98 | 32,89 |
| FCDE | 2.321,00 | 1.715,00 | 1.814,00 |

La parte vincolata (50%) risulta destinata per € 9.833,60 alla segnaletica stradale e per € 2.696,00 al miglioramento della circolazione e sicurezza stradale.

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

| | importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 11.876,21 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 1.460,31 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -319,00 | |
| Residui al 31/12/2017 | 10.734,90 | 90,39% |
| Residui della competenza | 18.705,98 | |
| Residui totali | 29.440,88 | |

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 | 37.626,38 | 39.544,35 | -1.917,97 | 95,15% | |
| Centro anziani | 1.227.599,06 | 1.228.057,18 | -458,12 | 99,96% | |
| Fiere e mercati | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Musei e pinacoteche | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Corsi extrascolastici | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Impianti sportivi | 1.014,57 | 60.289,23 | -59.274,66 | 1,68% | |
| Parchimetri | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Servizi turistici | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Uso locali non istituzionali | 8.340,96 | 10.926,04 | -2.585,08 | 76,34% | |
| Centro creativo | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Altri servizi | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Totali | 1.274.680,97 | 1.338.816,80 | -64.235,83 | 95,20% | |

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 | 1.250.598,45 | 1.197.591,76 | -53.006,69 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 80.575,00 | 89.500,65 | 8.925,65 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 2.807.269,96 | 2.944.026,68 | 136.756,72 |
| 104 | trasferimenti correnti | 849.895,83 | 927.313,90 | 77.418,07 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 97.664,45 | 91.537,47 | -6.126,98 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 23.907,88 | 15.516,59 | -8.391,29 |
| 110 | altre spese correnti | 182.525,65 | 144.118,45 | -38.407,20 |
| TOTALE | | 5.292.437,22 | 5.409.605,50 | 117.168,28 |

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. 22 della L.R. 18/2015, che dispone che gli enti locali devono assicurare il contenimento della spesa di personale nei limiti del valore medio del triennio 2011/2013;
- 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.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 il revisore ha espresso parere positivo sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

IL revisore 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

Il revisore ha verificato il rispetto dei vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | Impegni 2017 |
|--|-----------------|--------------------|----------|--------------|
| Studi e consulenze (1) | 5.488,44 | 84,00% | 878,15 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 574,26 | 80,00% | 114,85 | 1.249,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 665,39 | 50,00% | 332,70 | 51,10 |
| Formazione | 4.644,24 | 50,00% | 2.322,12 | 211,00 |
| Totale | | | 3.647,82 | 1.511,10 |

Si precisa che la Corte costituzionale con sentenza n.139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 1.249,00, come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 91.537,47 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,34%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dell'1,46%.

Spese in conto capitale

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

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Mezzi propri:

| | |
|------------------------------|----------------|
| Avanzo di amministrazione | € 752.590,86 |
| Avanzo del bilancio corrente | € 181.440,50 |
| Fondo pluriennale vincolato | € 613.806,53 |
| Anticipazione finanziaria | € 19.070,36 |
| Altre risorse | € 3.363,54 |
| Per un totale di | € 1.570.271,79 |

Mezzi di terzi:

| | |
|----------------------|----------------|
| Contributi regionali | € 1.721.535,36 |
| Contributi UTI | € 211.989,56 |
| Altri mezzi di terzi | € 13.683,62 |
| Per un totale di | € 1.947.208,54 |

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2015 | 2016 | 2017 |
| | 1,14% | 0,92% | 0,80% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno | 2015 | 2016 | 2017 |
| Residuo debito (+) | 3.006.323,37 | 2.294.927,02 | 2.110.176,74 |
| Nuovi prestiti (+) | | | 19.070,36 |
| Prestiti rimborsati (-) | -385.083,46 | -184.750,28 | -167.598,07 |
| Estinzioni anticipate (-) | -326.312,89 | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 2.294.927,02 | 2.110.176,74 | 1.961.648,03 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 5.945 | 5.981 | 5.932 |
| Debito medio per abitante | 386,03 | 352,81 | 330,69 |

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 | 120.798,80 | 97.664,45 | 91.537,47 |
| Quota capitale | 385.083,46 | 184.750,28 | 167.598,07 |
| Totale fine anno | 505.882,26 | 282.414,73 | 259.135,54 |

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il revisore 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. 87 del 08/05/2018, munito del parere del revisore.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 2.105,97

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 19.387,22.

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

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | | |
| Titolo I | 107.356,47 | 21.248,00 | 46.610,38 | 49.074,45 | 54.308,65 | 145.396,61 | 460.386,73 | 884.381,29 |
| di cui Tarsu/tari | 86.123,77 | 21.248,00 | 46.610,38 | 48.914,45 | 55.875,10 | 52.472,23 | 74.533,72 | 385.777,65 |
| Titolo II | 9.387,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.867,34 | 89.788,50 | 343.604,95 | 447.647,92 |
| Stato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.975,68 | 105,91 | 14.081,59 |
| Regione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.867,34 | 63.698,48 | 261.642,65 | 330.208,47 |
| Titolo III | 17.126,96 | 4.318,80 | 2.188,68 | 805,08 | 2.504,11 | 89.987,59 | 759.433,56 | 876.364,78 |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | 2.664,41 | 9.000,00 | 11.664,41 |
| CdS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.959,31 | 19.409,43 | 22.368,74 |
| corrente | 133.870,56 | 25.566,80 | 48.799,06 | 49.879,53 | 61.680,10 | 325.172,70 | 1.563.425,24 | 2.208.393,99 |
| Titolo IV | 59.732,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 515.838,20 | 1.690.291,07 | 2.265.862,02 |
| Stato | | | | | | | | 0,00 |
| Regione | | | | | | 350.000,00 | 1.476.843,06 | 1.826.843,06 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 341.849,92 | 0,00 | 341.849,92 |
| capitale | 59.732,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 857.688,12 | 1.690.291,07 | 2.607.711,94 |
| Titolo IX | 8.959,47 | 0,00 | 1.209,12 | 1.042,23 | 1.356,22 | 1.401,31 | 12.043,70 | 26.012,05 |
| Totale Attivi | 202.562,76 | 25.566,80 | 50.008,18 | 50.921,76 | 63.036,32 | 1.184.262,13 | 3.265.760,01 | 4.842.117,98 |
| PASSIVI | | | | | | | | |
| Titolo I | 0,00 | 369,55 | 39.367,08 | 11.624,88 | 4.966,88 | 43.929,26 | 1.083.288,46 | 1.183.646,11 |
| Titolo II | 87.293,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 | 163.084,59 | 253.378,08 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 60.959,58 | 2.177,00 | 6.298,00 | 18.794,39 | 19.338,82 | 84.793,75 | 259.971,27 | 452.332,81 |
| Totale Passivi | 148.253,07 | 2.546,55 | 45.665,08 | 30.419,27 | 24.305,70 | 131.723,01 | 1.506.344,32 | 1.889.257,00 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, come pure dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione del rendiconto.

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 nella seguente tabella:

| SOCIETA' PARTECIPATE | credito del Comune v/società | debito della società v/Comune | diff. | debito del Comune v/società | credito della società v/Comune | diff. |
|---------------------------------|---|--|--------------|--|---|--------------|
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | |
| CAFC SPA | 54.188,18 | 55.221,10 | - 1.032,92 | 4.970,23 | 751,86 | 4.218,37 |
| ENTI STRUMENTALI | credito del Comune v/ente | debito dell'ente v/Comune | diff. | debito del Comune v/ente | credito dell'ente v/Comune | diff. |
| | Residui Attivi | contabilità dell'ente | | Residui Passivi | contabilità dell'ente | |
| Comunità Collinare | 680,00 | 2.119,57 | - 1.439,57 | 3.702,53 | 3.034,86 | 667,67 |
| Cipaf | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CATO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, individuando il mantenimento dell'unica partecipazione societaria detenuta in CAFC SpA.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 31/10/2017;
- 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.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è indicato nella relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

| | |
|-----------------------|---|
| Tesoriere | FriulAdria Credit Agricole Spa |
| Economo | Celso Marina |
| Riscuotitori speciali | Molinaro Paola, Bardus Elena, D'Alfonso Luisa |
| Consegnatario azioni | Zanor Ombretta |

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2016 | 2017 |
| <i>A componenti positivi della gestione</i> | 5.973.095,06 | 6.334.408,68 |
| <i>B componenti negativi della gestione</i> | 5.842.225,89 | 5.577.556,72 |
| Risultato della gestione | 130.869,17 | 756.851,96 |
| <i>C Proventi ed oneri finanziari</i> | | |
| <i>proventi finanziari</i> | 10.584,75 | |
| <i>oneri finanziari</i> | 97.664,45 | 91.537,47 |
| <i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | |
| <i>Rivalutazioni</i> | | |
| <i>Svalutazioni</i> | | |
| Risultato della gestione operativa | 43.789,47 | 665.314,49 |
| <i>E proventi straordinari</i> | 64.390,16 | 95.984,19 |
| <i>E oneri straordinari</i> | 23.652,51 | 4.355,97 |
| Risultato prima delle imposte | 84.527,12 | 91.628,22 |
| IRAP | 74.075,79 | 71.469,41 |
| Risultato d'esercizio | 10.451,33 | 685.473,30 |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato sia dall'incremento dei componenti positivi (trasferimenti e contributi agli investimenti) che dalla diminuzione di quelli negativi (in particolare dall'inserimento del solo incremento rispetto al 2016 della voce della svalutazione crediti).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 665.314,49, con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 621.525,02 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non si sono registrati proventi dalle partecipazioni dell'Ente (area E).

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|-------------|-------------|
| 2015 | 2016 | 2017 |
| 640.787,91 | 402.597,10 | 427.392,27 |

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

| STATO PATRIMONIALE | | | |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| Attivo | 01/01/2017 | Variazioni | 31/12/2017 |
| Immobilizzazioni immateriali | 18.945,74 | 3.231,27 | 22.177,01 |
| Immobilizzazioni materiali | 18.570.805,69 | 1.039.560,87 | 19.610.366,56 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 604.193,18 | 1.105.132,93 | 1.709.326,11 |
| Totale immobilizzazioni | 19.193.944,61 | 2.147.925,07 | 21.341.869,68 |
| Rimanenze | 0,00 | | |
| Crediti | 1.742.472,27 | 2.311.598,49 | 4.054.070,76 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | | |
| Disponibilità liquide | 3.233.928,02 | -788.495,89 | 2.445.432,13 |
| Totale attivo circolante | 4.976.400,29 | 1.523.102,60 | 6.499.502,89 |
| Ratei e risconti | 26.286,53 | -9.104,56 | 17.181,97 |
| Totale dell'attivo | 24.196.631,43 | 3.661.923,11 | 27.858.554,54 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 15.384.407,81 | 1.376.458,21 | 16.760.866,02 |
| Fondo rischi e oneri | 11.212,00 | 1.945,00 | 13.157,00 |
| Trattamento di fine rapporto | 0,00 | | 0,00 |
| Debiti | 3.263.478,13 | 587.427,90 | 3.850.906,03 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 5.537.533,49 | 1.696.092,00 | 7.233.625,49 |
| Totale del passivo | 24.196.631,43 | 3.661.923,11 | 27.858.554,54 |
| Conti d'ordine | 643.229,26 | 1.398.097,07 | 2.041.316,33 |

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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

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

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 448.679,31 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, dei depositi postali e del c/c bancario destinato alle donazioni al centro anziani.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

| | +/- | importo |
|--|-----|---------------------|
| risultato economico dell'esercizio | | 685.473,30 |
| contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | + | 13.589,47 |
| | | |
| variazioni delle riserve da capitale | + | 8.056,97 |
| | | |
| differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | + | 1.105.132,93 |
| | | |
| variazione al patrimonio netto | | 1.812.252,67 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | importo |
|-----|--|--------------|
| I | Fondo di dotazione | 7.109.482,23 |
| II | Riserve | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 10.451,33 |
| b | da capitale | 287.035,52 |
| c | da permessi di costruire | 1.165.116,95 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 6.398.173,76 |
| e | altre riserve indisponibili | 1.105.132,93 |
| III | risultato economico dell'esercizio | 685.473,30 |

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

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

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

| | importo |
|--|-------------------|
| fondo di dotazione | |
| a riserva | 685.473,30 |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | |
| Totale | 685.473,30 |

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 e sono così distinti:

| | importo |
|--|------------------|
| fondo per controversie | 10.000,00 |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | |
| indennità fine mandato | 3.157,00 |
| totale | 13.157,00 |

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 con la CDP SpA.

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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 47.007,90 riferite a loculi ed ossari cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 7.186.617,59 riferiti a contributi ottenuti da enti sovra preposti.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le poste relative al fondo pluriennale vincolato relativo al titolo 2 della spesa (investimenti).

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è 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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, rileva:

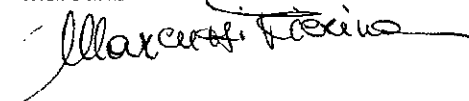
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- la riduzione dell'indebitamento dell'ente e dell'incidenza degli oneri finanziari;
- l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- l'adeguatezza del sistema contabile;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali.

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 e della proposta di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione così come formulata nel rendiconto.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Marcuzzi dott.ssa Pierina



Majano, 24 Maggio 2018