

# COMUNE DI SESTO AL REGHENA

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA VANIA GOBAT

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Sommario</b>  |           |
| <b>INTRODUZIONE</b> .....  | <b>3</b>  |
| <b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....  | <b>4</b>  |
| Verifiche preliminari.....   | 4         |
| Gestione Finanziaria .....   | 5         |
| Risultati della gestione .....   | 5         |
| Fondo di cassa.....  | 5         |
| Risultato della gestione di competenza .....                                       | 6         |
| Risultato di amministrazione.....  | 8         |
| <b>VERIFICA CONGRUITA' FONDI</b> .....   | <b>11</b> |
| Fondo Pluriennale vincolato .....  | 11        |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....  | 13        |
| Fondi spese e rischi futuri .....  | 13        |
| <b>VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA</b> .....                                | <b>13</b> |
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....                           | 15        |
| <b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....                           | <b>18</b> |
| <b>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</b> .....                                    | <b>19</b> |
| <b>ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO</b> .....                       | <b>20</b> |
| <b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....                                    | <b>20</b> |
| <b>TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI</b> .....                       | <b>21</b> |
| <b>PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE</b> ..... | <b>22</b> |
| <b>RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI</b> .....                                 | <b>22</b> |
| <b>CONTO ECONOMICO</b> .....   | <b>22</b> |
| <b>STATO PATRIMONIALE</b> .....  | <b>23</b> |
| <b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....                                  | <b>25</b> |
| <b>CONCLUSIONI</b> .....   | <b>26</b> |

## INTRODUZIONE

**La sottoscritta GOBAT VANIA, revisore del Comune di Sesto al Reghena;**

- ◆ ricevuta la proposta di delibera giunta n. e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, non ancora approvati dalla giunta comunale, 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/impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- Il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco 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 dovranno essere allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti Internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);

- 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;
  - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità vigente;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

#### **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;

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;



- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 33 in data 25/7/2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 45 del 16/4/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 2611 reversali e n. 2415 mandati;
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato contratto ulteriore indebitamento nel corso del 2017;
- 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, Friulovest Banca Cred. Coop. 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) | 2.142.830,10 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 2.142.830,10 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|   |                  |
|---|------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017  | 2.142.830,10     |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)                    | 85.980,91        |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) |                  |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>                     | <b>85.980,91</b> |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 805.075,96 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011. Il saldo è stato rivisto e ricostruito a ritroso alla data del 31/12/2017 nel corso del 2018 ma successivamente alla resa del conto del Tesoriere e pertanto i dati non corrispondono.

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

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>                  |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | <b>2015</b>  | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  |
| <b>Disponibilità</b>                        | 2.139.667,17 | 2.167.526,53 | 2.142.830,10 |
| <b>Anticipazioni</b>                        |              |              |              |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> |              |              |              |

### ***Risultato della gestione di competenza***

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | <b>2017</b>       |
|---|---|-------------------|
| Accertamenti di competenza                    | + | 8.957.841,67      |
| Impegni di competenza                         | - | 8.378.573,46      |
| <b>SALDO</b>                                  |   | <b>579.268,21</b> |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01        | + | 1.036.036,62      |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12             | - | 1.036.868,61      |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>     |   | <b>578.436,22</b> |

La gestione di competenza si è chiusa con un avanzo anche senza l'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo:**

|   |   |                     |
|---|---|---------------------|
| Saldo della gestione di competenza            | + | <b>578.436,22</b>   |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | <b>703.717,33</b>   |
| Quota disavanzo ripianata                     | - |                     |
| <b>SALDO</b>                                  |   | <b>1.282.153,55</b> |

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |                     |
|---|-----|--|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 2.167.526,53   |                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in AA ) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente   | (+) |  | 86.101,40           |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (-) |  | -                   |
|   | (+) |  | 6.433.027,63        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da   |     |  | -                   |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (+) |  | -                   |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) |  | 4.746.570,71        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  | 172.724,54          |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) |  | -                   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (-) |  | 1.171.491,59        |
|   |     |  | -                   |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>  |     |  | -                   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |     |  | <b>428.342,19</b>   |
| <b>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</b> |     |  |                     |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |  | 310.865,46          |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi<br><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   | (-) |  | -                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione   | (+) |  | -                   |
| <b>QUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>  |     |  | <b>739.207,65</b>   |
| Investimento  | (+) |  | 392.851,87          |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale  | (+) |  | 949.935,22          |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |  | 1.791.740,03        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da   | (-) |  | -                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi   | (-) |  | -                   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |  | -                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo  | (-) |  | -                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di  | (-) |  | -                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o   | (+) |  | -                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione   | (-) |  | -                   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) |  | 1.727.437,15        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) |  | 864.144,07          |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  | -                   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |  | -                   |
| <b>QUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>  |     |  | <b>542.945,90</b>   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) |  | -                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo  | (+) |  | -                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di  | (+) |  | -                   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) |  | -                   |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo  | (-) |  | -                   |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di  | (-) |  | -                   |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     |  | <b>1.282.153,55</b> |

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

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | <b>739.207,65</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 310.865,46        |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) | -                 |
| <b>Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>428.342,19</b> |

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

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

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

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

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

| <b>FPV</b>            | <b>01/01/2017</b> | <b>31/12/2017</b> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 86.101,40         | 172.724,54        |
| FPV di parte capitale | 949.935,22        | 864.144,07        |

**Risultato di amministrazione**

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

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

|   |     | GESTIONE   |              |              |
|---|-----|------------|--------------|--------------|
|   |     | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |            |              | 2.167.526,53 |
| RISCOSSIONI   | (+) | 922.545,79 | 7.649.812,75 | 8.572.358,54 |
| PAGAMENTI   | (-) | 936.850,45 | 7.660.204,52 | 8.597.054,97 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |            |              | 2.142.830,10 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |            |              | -            |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |            |              | 2.142.830,10 |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 184.304,48 | 1.308.028,92 | 1.492.333,40 |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 154.802,48 | 718.368,94   | 873.171,42   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |            |              | 172.724,54   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |            |              | 864.144,07   |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)  | (=) |            |              | 1.725.123,47 |

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

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|
|  | 2015         | 2016         | 2017         |
| Risultato di amministrazione (+/-)         | 1.715.661,48 | 1.860.461,96 | 1.725.123,47 |
| di cui:                                    |              |              |              |
| a) Parte accantonata                       | 574.803,35   | 141.880,72   | 438.760,50   |
| b) Parte vincolata                         | 455.867,27   | 1.132.896,93 | 884.066,98   |
| c) Parte destinata a investimenti          |              |              |              |
| e) Parte disponibile (+/-) *               | 684.990,86   | 585.684,31   | 402.295,99   |

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

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:</b>   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Risultato di amministrazione</b>   | <b>1.725.123,47</b> |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>   |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/17   | 429.569,50          |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti                               |                     |
| Fondo perdite società partecipate   |                     |
| Fondo contenzioso   |                     |
| Altri accantonamenti  | 9.191,00            |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   | <b>438.760,50</b>   |
| <b>Parte vincolata</b>  |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   |                     |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  | 275.727,30          |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  | 593.096,87          |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |                     |
| Altri vincoli   | 15.242,81           |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   | <b>884.066,98</b>   |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |                     |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>   | <b>-</b>            |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   | <b>402.295,99</b>   |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da riplanare</b> |                     |

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 45 del 16/4/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

| <b>VARIAZIONE RESIDUI</b> |                     |                 |                         |              |
|---------------------------|---------------------|-----------------|-------------------------|--------------|
|                           | Iniziali all/1/1/17 | riscossi/pagati | inseriti nel rendiconto | variazioni   |
| Residui attivi            | 1.847.229,44        | 922.545,79      | 184.304,48              | - 740.379,17 |
| Residui passivi           | 1.118.257,39        | 936.850,45      | 154.802,48              | - 26.604,46  |

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |         |                         |
|---|---------|-------------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                     |         | <b>2017</b>             |
| saldo gestione di competenza                      | (+ 0 -) | 578.436,22              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  |         | <b>578.436,22</b>       |
| <b>Gestione del residui</b>                       |         |                         |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |         | 4.876,59                |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             |         | 745.255,76              |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            |         | 26.604,46               |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     |         | <b>-713.774,71</b>      |
| <b>Riepilogo</b>                                  |         |                         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  |         | <b>578.436,22</b>       |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     |         | <b>-713.774,71</b>      |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>       |         | <b>703.717,33</b>       |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>   |         | <b>1.156.744,63</b>     |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b> |         | <b>(A) 1.725.123,47</b> |

## **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:**



| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>   | <b>2016</b>      | <b>2017</b>       |
|---|------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | 58.159,87        | -                 |
| 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) | 24.028,40        | 172.724,54        |
| 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 (*)                                    | 3.913,13         | -                 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | -                | -                 |
| 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  | -                | -                 |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>  | <b>86.101,40</b> | <b>172.724,54</b> |

(\*\*)

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

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

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>   | <b>2016</b>         | <b>2017</b>         |
|---|---------------------|---------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza    | 949.935,22          | 478.423,59          |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | 29.963,00           | 558.445,02          |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | 86.723,13           | -                   |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>                                    | <b>1.066.621,35</b> | <b>1.036.868,61</b> |

(\*\*)

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

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

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

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

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

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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.l..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha scomputato dai residui attivi al 31/12/2017 le somme già incassate alla data di redazione del consuntivo e ha accantonato un fondo pari al 50% delle somme ancora non riscosse.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Nel risultato di amministrazione non sono stati fatti accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

Dalle attestazioni rilasciate dai responsabili di servizio circa il contenzioso in essere si riscontra che non vi sono cause in corso per le quali sia necessario effettuare degli accantonamenti.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono stati fatti accantonamenti per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto non ne ricorrono i presupposti.

#### **Fondo Indennità di fine mandato**

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

|  |                 |
|--|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente | 6.614,00        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce  | 2.577,00        |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                 | <b>9.191,00</b> |

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente *ha* provveduto in data 20/3/2018 a trasmettere alla Regione FVG la certificazione secondo i prospetti appositamente predisposti attraverso il canale telematico regionale.

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

Il saldo raggiunto con i dati definitivi del rendiconto 2017 è pari ad € 960.059,00, inferiore rispetto a quello comunicato entro il 20/2/2018.

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

**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati ampiamente superati i risultati attesi (somme accertate € 195.842,97 a fronte di € 79.345,99 previsti) e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

|                                  | Accertamenti<br>(compet.) | Riscossioni<br>(compet.) | % Risc.<br>Su Accert. | somma a<br>residuo | FCDE<br>accanton<br>comp 2017 |
|----------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU        | 103.398,62                | 41.298,62                | 39,94%                | 62.098,00          | 103.022,88                    |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 95.048,89                 | 37.576,89                | 39,53%                | 57.472,00          | 45.098,00                     |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP    |                           |                          | #DIV/0!               | 0,00               |                               |
| Recupero evasione altri tributi  |                           |                          | #DIV/0!               | 0,00               |                               |
| <b>Totale</b>                    | <b>198.445,51</b>         | <b>78.875,51</b>         | <b>39,75%</b>         | <b>119.570,00</b>  | <b>148.120,88</b>             |

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

|   | Importo    | %       |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 81.394,94  |         |
| Residui riscossi nel 2017               | 40.469,08  |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            |         |
| Residui al 31/12/2017                   | 40.925,86  | 50,28%  |
| Residui della competenza                | 62.098,00  |         |
| Residui totali                          | 103.023,86 |         |
| FCDE al 31/12/2017                      | 103.022,88 | 100,00% |

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono leggermente diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

Non vi sono residui da riportare.

**TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono in linea con quelle dell'esercizio precedente.

Non ci sono somme a residuo.

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate sono state accertate sulla base delle bollette emesse nell'anno 2017. Gli importi accertati sono superiori rispetto a quanto preventivato in quanto comprendono anche gli importi degli svuotamenti del secondo semestre 2016.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b> |            |        |
|--|------------|--------|
|  | Importo    | %      |
| Residui attivi al 1/1/2017   | 105.577,18 |        |
| Residui riscossi nel 2017  | 63.987,80  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                |            |        |
| Residui al 31/12/2017  | 41.589,38  | 39,39% |
| Residui della competenza   | 141.316,45 |        |
| Residui totali   | 182.905,83 |        |
| FCDE al 31/12/2017   | 182.905,83 | 100%   |

### **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  | 39.549,85 | 77.195,15 | 40.939,48 |
| Riscossione   | 39.549,85 | 55.545,51 | 30.305,55 |

Non sono stati destinati proventi da concessioni ad edificare al finanziamento di spesa corrente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

|   | Importo   | %       |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 21.649,54 |         |
| Residui riscossi nel 2017               | 271,47    |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 21.378,07 |         |
| Residui al 31/12/2017                   | 0,00      | 0,00%   |
| Residui della competenza                | 10.633,93 |         |
| Residui totali                          | 10.633,93 |         |
| FCDE al 31/12/2017                      | 0         | #DIV/0! |

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

|              | 2015      | 2016      | 2017      |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| accertamento | 55.565,89 | 28.569,00 | 30.120,14 |
| riscossione  | 23.345,10 | 8.496,31  | 19.897,84 |
| %riscossione | 42,01     | 29,74     | 66,06     |
| FCDE         |           | 8.042,31  | 48.674,17 |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                              |                              |
|---|------------------------------|------------------------------|
|   | <b>Accertamento<br/>2016</b> | <b>Accertamento<br/>2017</b> |
| Sanzioni CdS                              | 28.569,00                    | 30.120,14                    |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 8.042,31                     | 9.706,30                     |
| entrata netta                             | 20.526,69                    | 20.413,84                    |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 15.984,00                    | 13.932,00                    |
| % per spesa corrente                      | 77,87%                       | 68,25%                       |
| destinazione a spesa per investimenti     | 0,00                         | 0,00                         |
| % per investimenti                        | 0,00%                        | 0,00%                        |

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

|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 42.710,11      |          |
| Residui riscossi nel 2017               | 4.258,24       |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |          |
| Residui al 31/12/2017                   | 38.451,87      | 90,03%   |
| Residui della competenza                | 10.222,30      |          |
| Residui totali                          | 48.674,17      |          |
| FCDE al 31/12/2017                      | 48.674,17      | 100%     |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 per affitti e canoni patrimoniali assommano ad euro 71.452,60.

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

|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 18.201,26      |          |
| Residui riscossi nel 2017               | 12.201,26      |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |          |
| Residui al 31/12/2017                   | 6.000,00       | 32,96%   |
| Residui della competenza                | 15.907,41      |          |
| Residui totali                          | 21.907,41      |          |
| FCDE al 31/12/2017                      | 16.996,05      | 78%      |

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

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

## Spese correnti

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

| Macroaggregati |   | rendiconto<br>2016  | rendiconto<br>2017  | variazione        |
|----------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 1.198.766,42        | 1.181.332,32        | -17.434,10        |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 80.823,34           | 79.508,67           | -1.314,67         |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 1.561.619,15        | 2.073.949,81        | 512.330,66        |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 496.664,34          | 936.060,85          | 439.396,51        |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00              |
| 106            | fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00              |
| 107            | interessi passivi                         | 468.385,62          | 414.817,62          | -53.568,00        |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00              |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate |                     | 3.619,31            | 3.619,31          |
| 110            | altre spese correnti                      | 89.592,02           | 57.282,13           | -32.309,89        |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>3.895.850,89</b> | <b>4.746.570,71</b> | <b>850.719,82</b> |

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dalla normativa regionale in materia di contenimento della spesa rispetto all'importo massimo consentito di riferimento pari alla media del triennio 2011/2013;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti della media del triennio 2011/2013 come sotto evidenziato:

|  | Media 2011/2013<br>2008 per enti non<br>soggetti al patto | rendiconto<br>2017  |
|--|---|---------------------|
| Spese macroaggregato 101                                     |   | 1.131.351,73        |
| Spese macroaggregato 103                                     |   | 39.305,67           |
| Irap macroaggregato 102                                      |   | 75.826,81           |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo  |   |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                         | <b>0,00</b>   | <b>1.246.484,21</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                   |   | 89.289,39           |
| (-) Altre componenti escluse:<br>di cui rinnovi contrattuali |   |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>    | <b>1.302.122,70</b>                                       | <b>1.157.194,82</b> |

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

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

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

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

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

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

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 1.121,08 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 414.817,62 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,43%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,44 %.

L'Organo di revisione rileva che nel corso del 2017 non sono state fatte operazioni di rinegoziazione mutui né estinzioni anticipate di finanziamenti.

## **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:

| <b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b> |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> |
| <b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>                              | 3,50%       | 3,96%       | 2,36%       |

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



| <b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b> |                      |                     |                     |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Anno</b>  | <b>2015</b>          | <b>2016</b>         | <b>2017</b>         |
| Residuo debito (+)   | 11.625.826,03        | 10.545.874,77       | 9.352.132,92        |
| Nuovi prestiti (+)   | 26.000,00            |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)  | -1.135.536,18        | -1.162.894,78       | -1.171.491,59       |
| Estinzioni anticipate (-)  |                      |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                            | 29.584,92            | -30.847,07          | -16.773,96          |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>10.545.874,77</b> | <b>9.352.132,92</b> | <b>8.163.867,37</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12  | 6.360,00             | 6.300,00            | 6.367,00            |
| Debito medio per abitante  | 1.658,16             | 1.484,47            | 1.282,22            |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| <b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b> |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Anno</b>   | <b>2015</b>         | <b>2016</b>         | <b>2017</b>         |
| Oneri finanziari  | 506.744,43          | 468.385,62          | 414.817,62          |
| Quota capitale  | 1.135.536,18        | 1.162.894,78        | 1.171.491,59        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>1.642.280,61</b> | <b>1.631.280,40</b> | <b>1.586.309,21</b> |
| Contributi ricevuti   | 609.557,18          | 642.457,18          | 513.336,78          |
| <b>Totale netto</b>   | <b>1.032.723,43</b> | <b>988.823,22</b>   | <b>1.072.972,43</b> |

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 45 del 16/4/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 745.255,76
- residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 26.604,46

Va precisato che un consistente residuo attivo eliminato per complessivi 718.190,49 è bilanciato dall'eliminazione di un impegno coperto da FPV per pari cifra e quindi ininfluente sul risultato di amministrazione e sugli obiettivi di finanza pubblica dell'esercizio di origine dell'accertamento.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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

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

**ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI**

| RESIDUI               | 2012 e<br>prec.  | 2013             | 2014            | 2015             | 2016              | 2017                | Totale              |
|-----------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ATTIVI</b>         |                  |                  |                 |                  |                   |                     |                     |
| Titolo I              |                  |                  |                 | 10.322,25        | 72.192,99         | 400.766,69          | 483.281,93          |
| di cui Tarsu/tari     |                  |                  |                 |                  | 41.589,38         | 186.414,45          | 228.003,83          |
| di cui F.S.R o F.S.   |                  |                  |                 |                  |                   |                     | 0,00                |
| Titolo II             |                  |                  |                 |                  | 23.958,00         | 324.815,73          | 348.873,73          |
| di cui trasf. Stato   |                  |                  |                 |                  |                   |                     | 0,00                |
| di cui trasf. Regione |                  |                  |                 |                  | 23.958,00         | 215.357,70          | 239.315,70          |
| Titolo III            |                  |                  |                 | 29.386,80        | 24.551,83         | 146.301,70          | 200.240,33          |
| di cui Tia            |                  |                  |                 |                  |                   |                     | 0,00                |
| di cui Fitti Attivi   |                  |                  |                 | 3.000,00         | 3.800,00          | 15.907,41           | 22.707,41           |
| di cui sanzioni CdS   |                  |                  |                 | 19.665,53        | 18.436,10         | 10.222,30           | 48.323,93           |
| Tot. Parte corrente   | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 39.709,05        | 120.702,82        | 871.984,12          | 1.032.395,99        |
| Titolo IV             |                  |                  |                 |                  | 8.000,00          | 430.742,00          | 438.742,00          |
| di cui trasf. Stato   |                  |                  |                 |                  |                   |                     | 0,00                |
| di cui trasf. Regione |                  |                  |                 |                  |                   | 240.043,07          | 240.043,07          |
| Titolo V              |                  |                  |                 |                  |                   |                     | 0,00                |
| Tot. Parte capitale   | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 8.000,00          | 430.742,00          | 438.742,00          |
| Titolo VI             | 3.516,90         | 9.560,25         | 716,05          | 470,71           | 1.628,70          | 5.302,80            | 21.195,41           |
| <b>Totale Attivi</b>  | <b>3.516,90</b>  | <b>9.560,25</b>  | <b>716,05</b>   | <b>40.179,76</b> | <b>130.331,52</b> | <b>1.308.028,92</b> | <b>1.492.333,40</b> |
| <b>PASSIVI</b>        |                  |                  |                 |                  |                   |                     |                     |
| Titolo I              | 34.627,04        | 14.615,55        |                 |                  | 41.078,80         | 546.183,99          | 636.505,38          |
| Titolo II             | 15.219,44        |                  |                 |                  |                   | 159.056,15          | 174.275,59          |
| Titolo III            |                  |                  |                 |                  |                   |                     | 0,00                |
| Titolo IV             | 44.441,69        | 2.403,60         | 1.509,74        | 751,00           | 155,82            | 13.128,90           | 62.390,55           |
| <b>Totale Passivi</b> | <b>94.289,17</b> | <b>17.019,15</b> | <b>1.509,74</b> | <b>751,00</b>    | <b>41.234,42</b>  | <b>718.369,04</b>   | <b>873.171,52</b>   |

Come si può vedere nella tabella qui sopra l'importo dei residui si è notevolmente ridotto con l'applicazione dei nuovi principi contabili.

I residui attivi di parte corrente in realtà sono controbilanciati da un consistente accantonamento nell'avanzo per fondo crediti dubbia esigibilità pertanto il loro valore netto sarebbe di circa 600.000,00 euro, più o meno corrispondente ai residui passivi correnti.

**ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

**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'<br>PARTECIPATE | credito                    | debito                       | diff.      | debito                     | credito                      | diff.    | Note |
|-------------------------|----------------------------|------------------------------|------------|----------------------------|------------------------------|----------|------|
|                         | del<br>Comune<br>v/società | della<br>società v/Comune    |            | del<br>Comune<br>v/società | della<br>società<br>v/Comune |          |      |
|                         | Residui Attivi             | contabilità della<br>società |            | Residui Passivi            | contabilità della<br>società |          |      |
| Cons. Ponte Rosso       | -                          |                              | -          | -                          |                              | 0        | 3    |
| LTA SPA                 | 7.983,82                   | 7.983,82                     | -          | 1.578,14                   | 1.578,14                     | 0        | 3    |
| ATAP SPA                | -                          |                              | -          | -                          |                              | -        | 3    |
| Ambiente e servizi Spa  | -                          | 9.271,13                     | - 9.271,13 | 59.041,55                  | 52.132,89                    | 6.908,66 | 3    |
|                         |                            |                              | -          |                            |                              | -        |      |
| ENTI STRUMENTALI        | credito                    | debito                       | diff.      | debito                     | credito                      | diff.    | Note |
|                         | del<br>Comune v/ente       | dell'ente<br>v/Comune        |            | del<br>Comune v/ente       | dell'ente<br>v/Comune        |          |      |
|                         | Residui Attivi             | contabilità della<br>società |            | Residui Passivi            | contabilità della<br>società |          |      |
| CATOI LEMENE            | 0                          |                              | 0          | 0                          |                              | 0        | 3    |
|                         |                            |                              | 0          |                            |                              | 0        |      |
|                         |                            |                              | 0          |                            |                              | 0        |      |

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Premesso che alcune attestazioni delle partecipate non sono ancora pervenute e quindi non è possibile procedere alla conciliazione, in relazione alle differenze riscontrate con la società Ambiente e Servizi Spa si può riferire quanto qui di seguito riportato:

- per quanto riguarda le somme a debito del comune la differenza di 6.908,66 si riferisce all'IVA SPLIT che viene contabilizzata in modo diverso nelle rispettive contabilità in quanto sono diversi i criteri di redazione dei bilanci;
- per quanto riguarda i crediti, l'ente scomputerà le somme a credito evidenziate dalla società nel consuntivo delle attività svolte (pervenute nel 2018) dalle somme alla stessa dovute. Per un importo pari ad euro 6.076,13 invece il credito esposto dalla partecipata riferisce a somme dalla stessa riscosse per annualità pregresse (quando la riscossione veniva effettuata a nome della partecipata) e che dovranno essere riversate al comune che le introiterà nella competenza 2018.

## TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

### Tempestività pagamenti

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'indicatore annuale pari a -9 indica che mediamente i pagamenti vengono effettuati

prima della scadenza e che solamente pagamenti per 707.983,22 euro (8% circa dei complessivi pagamenti) vengono fatti oltre la scadenza.

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 in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2017, non rispetta solamente uno dei 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 e quindi l'ente non si considera strutturalmente deficitario.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva che l'utile deriva già dalla gestione corrente che è in grado di assorbire gli oneri finanziari per l'indebitamento contratto e gli ammortamenti dell'esercizio.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente, che comunque rimane sempre positivo e in grado di coprire gli oneri finanziari, è motivato da minori trasferimenti e da maggiori costi per servizi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 243.024,55 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 167.850,00 rispetto al risultato del precedente esercizio, ma comunque sempre positivo e pari ad euro 243.024,00.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);  
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento |              |
|-----------------------|--------------|
| 2016                  | 2017         |
| 1.094.945,26          | 1.153.796,53 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono essenzialmente all'eliminazione di residui attivi e passivi dal bilancio dell'ente e dalla sistemazione di valori dell'inventario.

Al 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, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- 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;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

## 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.

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

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

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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 429.569,50 è stato portato in detrazione delle voci di credito

a cui si riferisce.

E' rilevato il debito annuale IVA.

è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

### **VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

|  |       |              |
|--|-------|--------------|
| risultato economico dell'esercizio   | + / - | 749.308,39   |
| contributo permesso di costruire destinato al titolo 2                               | +     | 40.939,48    |
| variazioni per rettifiche valori esercizi precedenti                                 | -     | - 356.774,96 |
| differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | +     | 517.612,98   |
| variazione al patrimonio netto   |       | 951.085,89   |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | PATRIMONIO NETTO   | importo        |
|-----|--|----------------|
| I   | Fondo di dotazione   | - 4.611.052,64 |
| II  | Riserve  | 29.610.015,29  |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti  |                |
| b   | da capitale  |                |
| c   | da permessi di costruire   | 40.939,48      |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 29.051.462,83  |
| e   | altre riserve indisponibili  | 517.612,98     |
| III | risultato economico dell'esercizio   | 749.308,39     |

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 negativo.

L'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

Il Revisore pertanto invita l'organo esecutivo a proporre al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

|  | Importo           |
|--|-------------------|
| fondo di dotazione                               | 749.308,39        |
| a riserva  |                   |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo |                   |
| <b>Totale</b>                                    | <b>749.308,39</b> |

### 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                         |                 |
| fondo perdite società partecipate              |                 |
| fondo per indennità fine mandato sindaco       | 9.191,00        |
| fondo per altre passività potenziali probabili |                 |
| <b>totale</b>                                  | <b>9.191,00</b> |

### Debiti

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

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 45.993,94 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 2.588.926,94 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche, prevalentemente Regione.

L'importo al 1/1/2017 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 80.069,90 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati gli impegni per esercizi futuri al netto di quelli relativi al personale che sono stati inseriti fra i ratei passivi.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **CONCLUSIONI**

Premesso che il presente parere viene rilasciato sulla base degli schemi di rendiconto non ancora approvati dalla Giunta Comunale e quindi presuppone che i dati esaminati siano confermati dalla Giunta Comunale stessa,

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.

Pramaggiore 4 maggio 2018

  
L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. SSA VANIA GOBAT