

COMUNE DI STARANZANO
Provincia di Gorizia

Con sede a Staranzano (GO)- Piazzale Dante Alighieri, 26
Codice fiscale 00123080319 – Partita IVA 00123080319

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

SULLO SCHEMA DI

RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2017

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Federica POLLA

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	7
<i>VERIFICHE PRELIMINARI</i>	7
<i>GESTIONE FINANZIARIA</i>	8
<i>FONDO DI CASSA</i>	9
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	9
EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO NEL 2017	11
ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (RESIDUI E COMPETENZA)	12
VERIFICA CONGRUITÀ FONDI	13
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</i>	13
<i>FONDO CREDITI DI DUBBLA ESIGIBILITÀ</i>	14
<i>FONDO RISCHI PER VERTENZE LEGALI</i>	15
<i>FONDO INDENNITÀ DI FINE MANDATO</i>	15
<i>FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI</i>	15
<i>FONDO PER ACCANTONAMENTO FINE MANDATO</i>	15
VERIFICA GESTIONE DI COMPETENZA.....	15
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	17
ENTRATE CORRENTI	17
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17
Titolo II – Trasferimenti correnti.....	19
Titolo III - Entrate Extratributarie	20
SPESE CORRENTI	20
Titolo I - Spese correnti.....	20
GESTIONE DEI RESIDUI	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	24
RAPPORTO CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
VERIFICA DEL PATTO DI STABILITÀ	25
VERIFICA APPLICAZIONE VINCOLI GESTIONALI	26
TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI.....	28
PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE	28
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	29
ALTRE VERIFICHE	29

SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE	29
SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA.....	30
ADEMPIMENTI FISCALI	30
CONTO ECONOMICO	30
STATO PATRIMONIALE	32
ATTIVO.....	33
PASSIVO	34
RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2017.....	36
CONCLUSIONI.....	37

COMUNE DI STARANZANO

PROVINCIA DI GORIZIA

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2017

INTRODUZIONE

La sottoscritta Federica POLLA Revisore dei Conti nominata, ai sensi dell'art. 234 del D.Lgs n° 267/2000 (di seguito anche TUEL), ai sensi dell'art. 234 del D.Lgs n° 267/2000, con delibera consiliare n° 16 del 31 maggio 2016, per il triennio 2016-2019;

- ◆ ricevuta in data 04 luglio 2018 la proposta di delibera consiliare e in data 18/06/2018 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvato con delibera della giunta comunale n. 50 del 18 giugno 2018 completi degli allegati obbligatori ai sensi dell'art. 227 e art. 193, comma 2, 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 al rendiconto della gestione (art. 151, c. 6, e art. 231 del TUEL);
- ✓ elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227, c. 5, TUEL);
- ✓ delibera dell'organo consiliare n.15 del 6 luglio 2017 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- ✓ conto del tesoriere (art. 226 del TUEL);
- ✓ 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 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 dell'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali
- ✓ prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- ✓ l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- ✓ l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- ✓ l'indirizzo Internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberato e relativo 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;
- ✓ tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- ✓ inventario terreni e beni immobili;
- ✓ tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- ✓ nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra Ente locale e le società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- ✓ prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M.

23/1/2012);

- ✓ prospetto di evidenza del rispetto del patto di stabilità interno, in linea con gli obiettivi prefissati per l'anno 2017;
- ✓ attestazione rilasciata dal Responsabile del Servizio Finanziario, 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;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visti i principi contabili applicati agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 29 settembre 2005 modificato con delibera consiliare n. 10 del 01 aprile 2010;

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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal Revisore risultano dettagliatamente riportati nel libro dei verbali del Revisore Unico depositati presso il proprio Studio;
- ◆ durante l'esercizio non sono emerse irregolarità degne di nota,
- ◆ 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;

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

Variazioni di bilancio totali	Nr.6
di cui variazioni di Consiglio	Nr. 2
di cui variazioni di Giunta con poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c.4 Tuel	Nr. 4

RIPORTA

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

<i>CONTO DEL BILANCIO</i>

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore dei Conti ha verificato utilizzando, ove applicabile, opportune 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;

- il rispetto del Patto di Stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31.12.2017 esistenti con le società partecipate;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 06 luglio 2017 con delibera n. 15;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 39 del 18 maggio 2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- il Responsabile del Settore Finanziario dichiara di non essere a conoscenza di spese effettuate non preventivamente impegnate e di eventuali debiti fuori bilancio per l'anno 2017;
- il rispetto dell'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IVA, IRAP e sostituti d'imposta.

GESTIONE FINANZIARIA

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

- ✓ risultano emessi n. 2.693 reversali e n. 3.124 mandati;
- ✓ i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- ✓ non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- ✓ non sono stati fatti utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- ✓ non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- ✓ gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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 Credito Cooperativo Staranzano e Villesse consegnato il 29 gennaio 2018.

RISULTATI DELLA GESTIONE**FONDO DI CASSA**

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

Fondo cassa al 31/12/2017 da conto del Tesoriere	1.382.540,62
Fondo cassa al 31/12/2017 da scritture contabili	1.382.540,62
Differenza	0,00

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 87.682,20, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2015	2016	2017
Accertamenti di competenza (+)	8.168.738,94	7.960.389,83	7.376.525,89
Impegni di competenza (-)	8.024.518,23	7.822.149,23	7.478.641,66
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	144.220,71	138.240,60	-102.115,77
Quota di FPV applicata al bilancio (+)	657.251,85	684.402,72	731.673,06
Impegni confluiti nel FPV (-)	684.402,72	731.673,06	541.875,09
Saldo gestione di competenza	117.069,84	90.970,26	87.682,20

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	87.682,20
Avanzo d'amministrazione 2016	271.048,37
Quota di disavanzo ripianata	
SALDO	358.730,57

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 DI PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	128.590,04
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.236.942,15
<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 amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.708.204,70
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	189.356,75
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammt.o dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	386.077,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		81.893,70
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 dispo.s 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 destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		81.893,70

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	603.083,02
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	248.569,64
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
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	(-)	15.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	493.345,82
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	352.518,34
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	-	9.211,50

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	81.893,70
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	- 9.211,50
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	(+)	15.000,00
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		87.682,20

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		81.893,70
Equilibrio di parte corrente (O)		
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 pluriennali		81.893,70

***EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL
CORSO NEL 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.

La composizione del FPV finale 31 dicembre 2017 è la seguente:

Fondo plurennale vincolato - Spesa	01/01/2017	31/12/2017
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	128.590,04	189.356,75
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	603.083,02	352.518,34
Totale	731.673,06	541.875,09

E' stata verificata la modalità di finanziamento dei principali investimenti attivati nell'esercizio. Le fonti a cui l'Ente può accedere per reperire beni e servizi di natura durevole sono le entrate correnti destinate per legge a tale scopo, l'eccedenza corrente di bilancio (risparmio), l'alienazione di beni e diritti patrimoniali, i proventi dei permessi di costruire, i trasferimenti in conto capitale, le accezioni di prestiti e l'avanzo di amministrazione.

Modalità di finanziamento dei principali investimenti attivati nell'esercizio	
	Finanziamenti 2017
FPV per spese in conto capitale (FPV/E)	175.036,34
Avanzo di amministrazione	0,00
Risorse di parte corrente	0,00
Contributi in conto capitale	92.857,92
Mutui passivi	0,00
Altri fonti di finanziamento	41.939,21
Totale	309.833,47

Elenco dei principali investimenti attivati nell'esercizio	
	Investimenti 2017
Manutenzione straordinaria asilo nido	72.862,14
Realizzazione parco giochi	19.995,78
Manutenzione straordinaria strade e segnaletica	73.541,21
Realizzazione piste ciclabili	46.025,75
Manutenzione straordinaria strade	97.408,59
Totale	309.833,47

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	38.359,54
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	29.856,74
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	29.202,14
Alienazioni di beni materiali	11.120,00
Totale entrate	108.538,42

Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	3.836,00
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	3.836,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	104.702,42

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (RESIDUI E COMPETENZA)

Il Revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 1.820.330,93, come risulta dai seguenti elementi:

Avanzo di amministrazione 2017	Residui	Competenza	Totale
fondo iniziale di cassa			1.468.195,69
Riscossioni	1.606.407,77	6.328.677,82	7.935.085,59
Pagamenti	1.414.280,05	6.606.460,61	8.020.740,66
fondo cassa al 31/12/2017			1.382.540,62
residui attivi	898.662,74	1.047.848,07	1.946.510,81
Residui passivi	94.664,36	872.181,05	966.845,41
FPV PARTE CORRENTE			189.356,75
FPV PARTE CAPITALE			352.518,34
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017			1.820.330,93

L'avanzo di amministrazione, positivo per Euro 1.820.330,93, deriva dalla somma dell'avanzo della gestione di competenza (Euro 1.382.540,62), dell'avanzo della gestione dei residui (Euro 979.665,40), e del FPV Euro -541.875,09.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.878.771,81	1.702.430,89	1.820.330,93
di cui:			
a) Parte accantonata	277.077,92	336.901,22	414.022,32
b) Parte vincolata	308.604,58	96.745,45	96.745,45
c) Parte destinata a investimenti	888.811,14	888.811,14	888.811,14
e) Parte disponibile (+/-) *	404.278,17	379.973,08	420.752,02

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

Avanzo di amministrazione 2017			1.820.330,93
parte accantonata			
F.DO CRED.DUBBIA ESIGIBILITA' 31/12/17			350.402,36
F.DO RISCHI PER VERTENZE LEGALI			50.000,00
ALTRI ACCANTONAMENTI			13.619,96
TOTALE PARTE ACCANTONATA			414.022,32
parte vincolata			
VINCOLI AGLI INVESTIMENTI			96.745,45
TOTALE PARTE VINCOLATA			96.745,45
Parte destinata agli investimenti			
TOT. DESTINATA AGLI INVESTIMENTI			888.811,14
TOTALE PARTE DISPONIBILE			420.752,02

VERIFICA CONGRUITÀ 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 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:

- ✓ 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 reimputazione 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:

Fondo plurennale vincolato - Spesa	01/01/2017	31/12/2017
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	128.590,04	189.356,75
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	603.083,02	352.518,34
Totale	731.673,06	541.875,09

Composizione FPV - Spesa	
Intervento	FPV
MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali, di gestione	
Segreteria generale	107,57
Gestione economica, finanz., programm., provveditorato	8.101,87
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	31.662,15
Ufficio tecnico	31.354,28
Risorse umane	53.215,52
Altri servizi generali	40.528,27
TOTALE MISSIONE 1	164.969,66
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	
Istruzione prescolastica	18.786,33
TOTALE MISSIONE 4	18.786,33
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	
Urbanistica e assetto del territorio	236.054,91
TOTALE MISSIONE 8	236.054,91
MISSIONE 9 Svil. sost.e tutela del territorio e dell'ambiente	
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e fores.	33.777,69
TOTALE MISSIONE 9	33.777,69
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	
Viabilità e infrastrutture stradali	83.170,50
TOTALE MISSIONE 10	83.170,50
MISSIONE 12 diritti sociali, politiche sociali e famiglia	
Servizio necroscopico e cimiteriale	5.116,00
TOTALE MISSIONE 12	5.116,00
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	541.875,09

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.

Il Revisore inoltre ha chiesto l'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità dei residui attivi di esercizi precedenti del capitolo 356 del titolo III di Euro 50.402 per il 100% determinando un accantonamento di Euro 20.457,89 e l'accantonamento di Euro 30.000 sul capitolo 781 sempre del titolo III per prudenza.

FONDO RISCHI PER VERTENZE LEGALI

La somma di euro 50.000 accantonata in questo fondo non è stata modificata rispetto al consuntivo del 2016. La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata determinata dai consulenti dell'ente incaricati di seguire la vertenza.

FONDO INDENNITÀ DI FINE MANDATO

E' stato costituito un fondo di euro 4.522,13 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2017 per indennità di fine mandato.

FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI

E' stato costituito un fondo di euro 7.297,83 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2017 per rinnovi contrattuali

FONDO PER ACCANTONAMENTO FINE MANDATO

E' stato costituito un fondo di euro 1.800,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2017 per fine mandato.

VERIFICA GESTIONE DI COMPETENZA

I dati di seguito riportati corrispondono ai dati di bilancio.

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 87.682,20, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2015	2016	2017
Accertamenti di competenza (+)	8.168.738,94	7.960.389,83	7.376.525,89
Impegni di competenza (-)	8.024.518,23	7.822.149,23	7.478.641,66
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	144.220,71	138.240,60	-102.115,77
Quota di FPV applicata al bilancio (+)	657.251,85	684.402,72	731.673,06
Impegni confluiti nel FPV (-)	684.402,72	731.673,06	541.875,09
Saldo gestione di competenza	117.069,84	90.970,26	87.682,20

Gli accertamenti e gli impegni di competenza sono così dettagliati:

ACCERTAMENTI	2015	2016	2.017	Var. Ass.
TIT. I - TRIBUTARIE	2.963.307	2.526.980	2.582.962	55.982
TIT. II - TRASFERIMENTI	2.900.236	3.538.321	2.888.035	-650.286
TIT. III - EXTRATRIBUTARIE	810.546	733.230	765.945	32.715
ENTRATE CORRENTI	6.674.089	6.798.531	6.236.942	-561.589
TIT. IV - da CAPITALE	611.765	122.468	233.570	111.102
ENTRATE FINALI	7.285.854	6.920.999	6.470.512	-450.487
TIT. V - da RIDUZIONE	0	130.127	15.000	-115.127
TIT. VI ACCENSIONE PRESTITI		0		0
TIT. VII -ANTIC. IST. TESORIERE		0		0
TIT. IX - ENTRETE C/TERZI E	882.886	909.264	891.014	-18.250
TOTALE	8.168.740	7.960.390	7.376.526	-583.864

IMPEGNI	2015	2016	2.017	Var. Ass.
TIT. I - CORRENTI	6.249.043	6.266.937	5.708.205	558.732
TIT. II - IN CONTO CAPITALE	490.207	227.692	493.346	-265.654
SPESE FINALI	6.739.250	6.494.629	6.201.551	293.078
TIT. IV - RIMBORSO PRESTITI	402.383	418.256	386.077	32.179
TIT. V - CHIUSURA		0	0	0
TIT. VII - per CONTO TERZI E	882.886	909.264	891.014	18.250
TOTALE	8.024.519	7.822.149	7.478.642	343.507

SALDO DI COMPETENZA	144.221	138.241	-102.116
----------------------------	----------------	----------------	-----------------

La gestione di competenza risulta così dettagliata:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2017
Riscossioni	(+)	6.328.677,82
Pagamenti	(-)	6.606.460,61
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-277.782,79</i>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al	(+)	731.673,05
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	541.875,09
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>189.797,96</i>
Residui attivi	(+)	1.047.848,07
Residui passivi	(-)	872.181,05
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>175.667,02</i>
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		87.682,19

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

ENTRATE CORRENTI

Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate correnti tributarie, contributive e perequative nel 2017 sono di Euro 2.582.962,29 e rispetto al 2016 sono aumentate di Euro 55.982,63 che rappresenta il 2,17% in più. La variazione positiva è determinata principalmente dall'aumento degli accertamenti IUC componente sui rifiuti – TARI, e dall'aumento dell'accertamento ICI-IMU e dalla tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2015	2016	2017
I.M.U.	739.054,00	730.000,00	730.000,00
Accertamenti ICI - IMU	42.225,00	49.929,16	55.608,88
T.A.S.I.	444.997,00	5.107,00	4.800,00
Addizionale I.R.P.E.F.	700.000,00	700.000,00	700.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	15.000,00	15.165,51	15.000,00
Tassa per occup.spazi e aree pubbliche	16.925,00	17.000,00	22.751,93
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Add.Comunale su cons.energia elettrica	0,00	0,00	0,00
TARSU Recupero evasione	0,00	5.255,54	0,00
TARSU Anni precedenti	0,00	1.025,74	0,00
TARI	1.001.606,00	992.557,42	1.046.818,24
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.500,00	3.665,45	3.500,00
Quota 5 per mille dell'IRPEF	0,00	7.273,84	4.483,24
Totale entrate Titolo 1	2.963.307,00	2.526.979,66	2.582.962,29

Le principali poste delle Entrate Tributarie sono di seguito analizzate:

Imposta Comunale sulla pubblicità

Il gettito è invariato rispetto l'esercizio precedente ed ammonta ad Euro 15.000,00.

Imposta municipale sugli immobili- IMU

Nel corso dell'esercizio le entrate accertate per tale tributo, ammontano ad Euro 730.000 perfettamente in linea con l'anno precedente.

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

IUC COMPONENTE PATRIMONIALE IMU	Importo
Residui attivi al 1/1/2017	19.919,03
Residui riscossi nel 2017	19.919,03
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00
Residui della competenza	51.163,06
Residui totali	51.163,06

ICI/IMU gettito arretrato su accertamenti

Il gettito in esame presenta un importo di Euro 55.608,88 aumentato leggermente rispetto al 2016 che era di Euro 49.929,16.

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

ACCERTAMENTI ICI-IMU	Importo
Residui attivi al 1/1/2017	39.349,18
Residui riscossi nel 2017	29.099,44
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2017	10.249,74
Residui della competenza	0,00
Residui totali	10.249,74

Addizionale Comunale IRPEF

Il gettito dell'addizionale Comunale, pari ad Euro 700.000 è invariato rispetto all'esercizio precedente e fa riferimento alla proiezione dei dati di reddito come desunti dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Tassa occupazione permanente di spazi ed aree pubbliche (TOSAP)

Il gettito in esame presenta un importo di Euro 22.751,93 aumentato di Euro 5.751,93 rispetto l'esercizio precedente.

Tassa sui rifiuti (TARI)

Il gettito della tassa sui rifiuti (TARI) ammonta ad Euro 1.046818,24 (Euro 992.557,42 l'esercizio precedente).

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

IUC COMPONENTE SUI RIFIUTI TARI	Importo
Residui attivi al 1/1/2017	547.310,34
Residui riscossi nel 2017	232.409,70
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2017	314.900,64
Residui della competenza	202.916,48
Residui totali	517.817,12

Diritti su pubbliche affissioni

Il gettito è pressoché invariato rispetto all'esercizio precedente ed ammonta ad Euro 3.500,00.

Titolo II – Trasferimenti correnti

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI	2016	2017
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		
Categoria 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	75.330,22	76.489,70
Categoria 2 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali	3.364.401,26	2.811.545,46
Totale trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.439.731,48	2.888.035,16
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del mondo		
Categoria I - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	98.289,97	0,00
Totale trasferimenti correnti dall'Unione Europea	98.289,97	0,00
Totale TITOLO II - Trasferimenti correnti	3.538.021,45	2.888.035,16

Le entrate da trasferimenti sono diminuite di Euro 649.986,29 rispetto l'anno precedente.

Le principali poste sono:

Tipologia 101 – Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

Categoria 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali

I trasferimenti da amministrazioni centrali sono in linea con l'anno 2016, infatti la variazione è di Euro 1.159,48 rispetto l'esercizio precedente.

Categoria 2 – Trasferimenti correnti da amministrazioni locali

I trasferimenti da amministrazioni locali sono diminuiti di Euro 552.855,80 rispetto l'esercizio precedente ritornando in linea con l'anno 2015.

Tipologia 105 – Trasferimenti dall'Unione Europea e dal Resto del mondo

Categoria 1 – Trasferimenti dall'Unione Europea

Nel 2017 non ci sono stati trasferimenti da amministrazioni locali.

Titolo III - Entrate Extratributarie

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)			
	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	359.173,00	439.490,91	369.321,22
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		21.786,88	29.856,74
Tipologia 300 -Interessi attivi	18.402,00	10.585,78	4.553,72
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi di capitale	6.057,00	102.779,53	94.727,10
Tipologia 500 -Rimborsi e altre entrate correnti	426.914,00	158.586,98	267.485,92
Totale entrate extratributarie	810.546,00	733.230,08	765.944,70

Le entrate extra tributarie accertate nell'anno 2016, sono aumentate rispetto all'esercizio precedente di Euro 32.714,62.

SPESE CORRENTI**Titolo I - Spese correnti**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Variazione
101	reddito di lavoro dipendente	1.912.295,26	1.959.991,34	47.696,08
102	imposte e tasse a carico ente	111.276,23	116.230,78	4.954,55
103	acquisto beni e servizi	2.727.122,46	2.671.165,89	-55.956,57
104	trasferimenti correnti	577.521,50	534.619,65	-42.901,85
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	147.255,49	130.085,60	-17.169,89
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste collettive delle entrate	2.081,18	3.678,25	1.597,07
110	altre spese correnti	789.384,66	292.733,19	-496.651,47
		6.266.936,78	5.708.504,70	-558.432,08

Le spese correnti del Titolo I sono diminuite di Euro 558.432,08 rispetto all'esercizio precedente, le voci di spesa che sono diminuite rispetto al 2016 sono le spese per acquisto beni e servizi (- 55.956,57 Euro), per trasferimenti correnti (- 42.901,85 Euro), interessi passivi (- 17.169,89 Euro) e altre spese correnti (- 496.651,47 Euro).

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 T.U.E.L..

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

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art.228 del TUEL con atto della Giunta Comunale n. 39 del 18/05/2018 munito del parere del Revisore.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione dei residui attivi e passivi formati nell'anno 2016.

I risultati sono i seguenti:

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variations
Residui attivi	2.588.031,23	1.606.407,77	898.662,74	- 82.960,72
Residui passivi	1.618.700,96	1.414.280,05	94.664,36	- 109.756,55

Residui	
Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-82.960,72
Minori residui passivi	-109.756,55
Saldo della gestione residui	26.795,83

Residui attivi					
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Maggiori/ minori residui
Corrente Tit. 1, 2, 3	2.434.876,55	1.591.800,52	843.076,03	824.093,35	-18.982,68
C/Capitale Tit. 4, 5	3.150,00	3.150,00	0,00	0,00	0,00
Accensioni prestiti Tit. 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticip.da istituto tesoriere Tit. 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entarte c/terzi Tit. 9	150.004,68	11.457,25	138.547,43	74.569,39	-63.978,04
Totale	2.588.031,23	1.606.407,77	981.623,46	898.662,74	-82.960,72

Residui passivi					
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Maggiori/minori residui
Corrente Tit. 1	1.049.620,34	961.075,92	88.544,42	40.014,22	-48.530,20
C/Capitale Tit. 2	132.473,79	130.535,72	1.938,07	1.926,67	-11,40
Rimborsi prestiti Tit. 4	203.953,79	203.953,79	0,00	0,00	0,00
Chiusura ant.istituto tesoriere Tit.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese c/terzi e part.giro	232.653,04	118.714,62	113.938,42	52.723,47	-61.214,95
Totale	1.618.700,96	1.414.280,05	204.420,91	94.664,36	-109.756,55

Residui passivi	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Titolo I				85	7.055	4.248	1.038.232	1.049.620
Titolo II						470	132.004	132.474
Titolo III							203.954	203.954
Titolo IV	536	300		25.611	7.774	13.572	184.860	232.653
Totale	536	300	0	25.696	14.829	18.289	1.559.050	1.618.701

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti sono così quantificate:

- minori residui attivi Euro 82.960,82
- minori residui passivi: Euro 109.756,55

e derivano dal riaccertamento ordinario effettuato nel corso dell'esercizio 2018.

La Tabella che segue evidenzia la stratificazione dei residui attivi e passivi per anno di formazione:

Analisi "anzianità" dei residui

Residui Attivi	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	2016	TOTALE
Titolo 1	134.723	26.793	41.258	46.948	78.960	92.213	983.435	1.404.332
Titolo 2	8.988		17.238			9.000	622.326	657.553
Titolo 3	12.949	7.517	9.121	23.744	12.136	146.484	161.040	372.992
Titolo 4	0	0	0	0	350	0	2.800	3.150
Titolo 5	0	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 6	10.426	6.154	1.215	26.770	16.132	10.137	79.171	150.005
TOTALE	167.087	40.464	68.833	97.462	107.578	257.834	1.848.773	2.588.032

Residui passivi	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Titolo I				85	7.055	4.248	1.038.232	1.049.620
Titolo II						470	132.004	132.474
Titolo III							203.954	203.954
Titolo IV	536	300		25.611	7.774	13.572	184.860	232.653
Totale	536	300	0	25.696	14.829	18.289	1.559.050	1.618.701

Relativamente ai residui attivi in essere, va rilevato che l'Ente, prosegue nell'attività di recupero già avviata nel corso degli esercizi precedenti.

Si raccomanda all'Ente di proseguire detta attività di controllo e recupero, relazionando tempestivamente all'organo di controllo i risultati raggiunti e le nuove azioni attivate e ritenute opportune.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA	COMPETENZA ANNO 2017
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+) 128.590
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+) 603.083
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-) 4.183
A Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+) 727.490
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+) 2.582.962
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+) 2.888.035
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+) 765.945
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+) 233.570
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+) 15.000
G1) Spazi finanziari statali acquisiti	(+) 0
G2) Spazi finanziari verticali regionali acquisiti	(+) 0
G3) Spazi finanziari orizzontali acquisiti	(+) 0
G4) Spazi finanziari regionali acquisiti - premialità 2016	(+) 0
G5) Premialità 2016	(+) 0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (G1+G2+G3+G4+G5)	(+) 0
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 5.708.205
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 189.357
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo	(-) 0
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0
H) TITOLO 1 SPESE CORRENTI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H1+H2-H3-H4-H5)	(+) 5.897.562
I1) Titolo 2 - Spese c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 493.346
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito	(+) 352.518
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo	(-) 0
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2+-I3-I4)	(+) 845.864
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	(-) 0
M) Spazi finanziari orizzontali (ceduti)	(-) 0
M1) Penalità 2016	(-) 0
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M-M1)	469.576
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	0
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI (OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA(N-O)	469.576

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO
--

In data 24 maggio 2018 il Responsabile del Servizio Finanziario ha attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2017.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema del rendiconto, il Consiglio Comunale con delibera nr.4 del 16/04/2018 ha riconosciuto la legittimità del debito fuori bilancio derivante dalla sentenza del Tribunale di Udine – 2° se. Civile – n. 2/2018 pubblicata il 02/01/2018 – RG n. 2598/2015 – Repert. N. 2/2018 del 02/01/2018 per Euro 76.709,83. Al fine di garantire l'equilibrio di bilancio il debito è stato coperto con l'avanzo di amministrazione.

Il Revisore ha verificato la trasmissione della delibera n.4 del Consiglio Comunale eseguita dall'Ente con protocollo 6464 del 16/05/2018 alla Procura della Corte dei Conti regionale del Friuli Venezia Giulia ai sensi dell'articolo 23, comma 5, della Legge n. 289/2002.

RAPPORTO CON ORGANISMI PARTECIPATI

VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON SOCIETÀ PARTECIPATE

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2017, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata dal sottoscritto revisore e allegata al rendiconto.

Le società partecipate risultano essere le seguenti:

- ISA ISONTINA AMBIENTE SRL;
- IRISACQUA SRL.

SOCIETA' PARTECIPATE	DEBITO DEL COMUNE V/ SOCIETA'	CREDITO DELLA SOCIETA' V/ COMUNE	DIFFERENZE
ISONTINA AMBIENTE SRL	624,25	16.485,37	15.861,12
IRISACQUA SRL	7.672,00	8.060,00	388,00
IRISACQUA SRL	0,00	4.143,18	4.143,18
TOTALE	8.296,25	28.688,55	20.392,30

Da tale verifica sono emerse le seguenti differenze:

- ✓ verso la società Isontina Ambiente Srl si evidenzia una differenza tra i debiti dell'Ente e i crediti della Società pari ad Euro 15.861,12 di cui Euro 14.883,12 dal 2005, credito già contestato dal responsabile del territorio in quanto ritiene non sia dovuto, come da documentazione agli atti del relativo Ufficio e di Euro 978,00 in quanto il Comune a tutt'oggi non ha ricevuto nessun documento giustificativo di questo credito che la società Isontina Ambiente Srl evidenzia di avere verso l'Ente per l'anno 2015;
- ✓ verso Irisacqua Srl si evidenzia una differenza di Euro 388,00 derivante dal saldo di due fatture, secondo la società Irisacqua srl non sono state pagate totalmente, e una differenza di Euro 4.143,18 in quanto la società Irisacqua srl afferma di dover ricevere un rimborso Tosap anno 2006 dal Comune di Staranzano.

Come rammentato più volte, la norma in rassegna prevede che, senza indugio e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, devono essere adottati tutti i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle poste debitorie e creditorie. Il sottoscritto Revisore sollecita di ottemperare a quanto previsto dalla citata norma.

<i>VERIFICA DEL PATTO DI STABILITÀ</i>

La legge n.208 del 28 dicembre 2015 (legge di stabilità statale 2016) ha innovato la materia relativa al concorso degli enti locali alla manovra di finanza pubblica, con l'abrogazione delle disposizioni relative agli obiettivi del patto di stabilità interno in termini di conseguimento di un saldo finanziario di competenza mista e l'introduzione della disciplina del pareggio di bilancio, limitatamente al conseguimento di un saldo non negativo tra entrate finali e spese finali in termini di sola competenza.

La normativa regionale recepisce, pertanto, le disposizioni statali rientranti nella potestà legislativa esclusiva dello Stato e che costituiscono principi di coordinamento della finanza locale nei confronti degli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia, che sono tenuti a rispettare le disposizioni in materia di pareggio di bilancio.

Sono stati definiti i termini e le modalità del monitoraggio ed è stata approvata la relativa modulistica.

In particolare, con riferimento agli obietti di cui sopra, si evidenzia quanto segue:

(i) conseguimento di un saldo non negativo, tra le entrate finali e le spese finali, secondo quanto previsto dalla normativa statale (legge n.128/2015 articolo 1, comma 710), L.R. 18/2015 art.20;

(ii) riduzione del debito residuo nell'esercizio 2017 rispetto all'esercizio precedente, L.R. 18/2015 art.21 stabilisce che gli enti locali sono tenuti a ridurre il proprio debito residuo nel triennio 2016-2018 dello 0,5% rispetto allo stock il debito al 31 dicembre dell'anno precedente, come previsto dall'articolo 6, comma 15 della L.R. 33/2015.

(iii) contenimento della spesa del personale, secondo le modalità previste dall'articolo 22 della legge regionale 18/2015. Nel 2016 il valore della spesa del personale non deve superare il valore medio del medesimo aggregato del triennio 2011-2013.

La gestione complessiva è stata monitorata, per quanto di competenza del sottoscritto Revisore, durante l'anno, ed è stato verificato il rispetto degli obiettivi.

<i>VERIFICA APPLICAZIONE VINCOLI GESTIONALI</i>
--

STUDI ED INCARICHI DI CONSULENZA (ART. 6, COMMA 7 DL 78/2010)

Nel 2009 le spese per studi ed incarichi di consulenza ammontavano ad Euro 2.059,20.

La norma prevede che, a decorrere dal 2011, non si superi il 20% di tale importo, per una disponibilità di spesa pari ad Euro 411,84.

Nel corso del 2017 l'Ente non ha sostenuto spese per studi e consulenza.

SPESE PER RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITÀ E RAPPRESENTANZA (ART. 6, COMMA 8 DL 78/2010)

Nel 2009 le spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza ammontavano ad Euro 11.944,00.

La norma prevede che, a decorrere dal 2011, non si superi il 20% di tale importo, per una disponibilità di spesa pari ad Euro 2.388,80.

Nel corso del 2017 l'Ente ha sostenuto spese di relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza per Euro 2.000,00 rispettando il limite.

Si ricorda che il prospetto delle spese di rappresentanza deve essere trasmesso entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto alla Sezione regionale di controllo della Corte dei

Conti e pubblicato nel sito istituzionale.

SPESE PER SPONSORIZZAZIONI (ART. 6, COMMA 9 DL 78/2010)

Nel corso del 2017 l'Ente non ha sostenute spese per sponsorizzazioni.

SPESE PER MISSIONI ANCHE ALL'ESTERO (ART. 6, COMMA 12 DL 78/2010)

Nel 2009 le spese missioni ammontavano ad Euro 3.059,60.

La norma prevede che, a decorrere dal 2011, non si superi il 50% di tale importo, per una disponibilità di spesa pari ad Euro 1.529,80.

Nel corso del 2017 l'Ente ha sostenuto spese per Euro 437,88 ed il limite è stato rispettato.

SPESE PER FORMAZIONE (ART. 6, COMMA 13 DL 78/2010)

Nel 2009 le spese per la formazione del personale sono state pari ad Euro 8.169,50.

La norma prevede che a decorrere dal 2011 tali spese non possano superare il 50% dell'importo sostenuto nel 2009.

Nel corso del 2017 le spese per la formazione non obbligatoria è risultata pari ad Euro 1.592,00 rispettando il limite di Euro 4.084,75.

SPESE PER ACQUISTO, MANUTENZIONE, NOLEGGIO, ESERCIZIO DI AUTOVETTURE E ACQUISTO DI BUONI TAXI (ART. 6, COMMA 14 DL 78/2010)

Nel corso del 2011 l'Ente ha sostenuto spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture paria ad Euro 16.486,79.

La norma prevede che, a decorrere dal 2011, non si superi l'80% di tale importo, per una disponibilità di spesa pari ad Euro 13.189,43

Nel 2017 le spese sono state pari ad Euro 9941,14 ed il limite è stato rispettato.

SPESE DI PERSONALE

L'Ente nel 2017 ha rispettato l'obbligo di contenimento della spesa del personale come risulta dal modello 5 di monitoraggio del patto.

L'Ente assicura il contenimento della spesa di personale nei limiti del valore medio del triennio 2011-2013, come previsto dall'articolo 22 della Legge Regionale 18/2015 e con le precisazioni previste dalla legge regionale 33/2015 all'articolo 6, comma 16.

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI

Con Delibera di Giunta n° 11 del 27 gennaio 2010 sono state approvate, ai fini del rispetto dell'art. 9 della Legge 3/8/2009, n.102, le misure organizzative in merito alla tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni.

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 41, c. 1, del D.L. n. 66/2014, convertito con Legge n. 89/2014, a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci di esercizio delle P.A. è allegato un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2017 ha riportato un valore di 1,88 in linea con la normativa.

L'importo dei pagamenti 2017 relativi a transazioni commerciali effettuate dopo le scadenze dei termini normativamente previsti ammonta ad Euro 850.809,60 su un totale di pagamenti del valore di Euro 2.715.462,89 di cui Euro 703.099,71 pagati oltre il termine ordinario di 30 giorni, ed Euro 147.709,89 (pari al 5,44% di Euro 2.715.462,06) pagati oltre il termine di 60 giorni.

Il Revisore ha verificato che l'Ente si è impegnato per migliorare e aumentare il monitoraggio dei debiti per rispettare il termine di legge dei 30 giorni nei pagamenti.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ 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 riassuntivo allegato al rendiconto. L'Ente, quindi, non è in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal predetto provvedimento.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI
--

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, nelle seguenti date:

tesoriere 29/01/2018;

agenzia delle entrate in data 19/02/2018;

polizia municipale in data 23/04/2018;

servizi demografici in data 16/01/2018;

Società IRIS Spa in data 24/04/2018;

servizi gestione dei beni mobili in data 05/07/2018.

Il Revisore raccomanda all'Ente di trasmettere alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto il conto della gestione dell'economista, del consegnatario di beni e degli altri soggetti di cui all'articolo 93, comma 2.

ALTRE VERIFICHE

SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	92.353,90	196.499,06	-104.145,16	47,00%
Refezione scolastica	147.263,15	188.210,23	-40.947,08	78,24%
Trasporto scolastico	4.000,00	38.312,29	-34.312,29	10,44%
Uso locali comunali	5.995,00	10.000,00	-4.005,00	59,95%
Servizio pre-accoglienza scolastica	2.280,00	8.427,05	-6.147,05	27,06%
Servizio domiciliare pasti e trasporti	18.229,59	41.029,23	-22.799,64	44,43%
Totali	270.121,64	482.477,86	-212.356,22	55,99%

**SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE
DELLA STRADA**

SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	
	2017
340 sanzioni per violazioni da famiglie	24.959,24
335 sanzioni per violazioni da imprese	4.242,90
TOTALE ACCERTATO	29.202,14

DESTINAZIONE SANZIONI CODICE DELLA STRADA	
2391 spese per la circolazione e segnaletica stradale	18.151,90
2390 manutenzione ordinaria delle strade comunali	9.191,25
740-741 spese funzionamento ufficio VVUU	459,50
TOTALE	27.802,65

ADEMPIMENTI FISCALI

L'Ente per il 2017 ha rispettato la normativa prevista ai fini IVA, effettuando le liquidazioni dell'imposta, se dovuta, nei termini di legge.

Ai fini IRAP, si precisa che l'Ente ha regolarmente effettuato i versamenti periodici applicando il cosiddetto sistema retributivo ai sensi dell'art.10, comma 3 del D.Lgs. 446/1997.

Le dichiarazioni fiscali sono state presentate regolarmente in via telematica.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti di reddito positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

La struttura scalare, con le voci riclassificate per natura, determina i risultati intermedi di bilancio e il risultato economico finale, così come di seguito esposto:

CONTO ECONOMICO			
		2016	2017
A	componenti positivi della gestione	6.717.679,67	6.310.767,83
B	componenti negativi della gestione	7.066.008,34	13.153.886,77
	Risultato della gestione	- 348.328,67	- 6.843.118,94
C	Proventi ed oneri finanziari	-50.972,12	-47.886,72
	proventi finanziari	96.283,37	82.198,88
	oneri finanziari	147.255,49	130.085,60
D	Rettifica di valore attività finanziarie		
	Rivalutazioni		21.598,74
	Svalutazioni		
	Risultato della gestione operativa	- 399.300,79	- 6.869.406,92
E	proventi straordinari	43.479,98	10.410.047,84
E	oneri straordinari	327.262,60	96.424,97
	Risultato prima delle imposte	- 683.083,41	3.444.215,95
	IRAP	107.522,02	112.829,76
	Risultato d'esercizio	- 790.605,43	3.331.386,19

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile 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.

Il Revisore sottolinea che l'aumento dei costi della sezione B Componenti negativi della gestione di Euro 6.087.878,43 è determinata esclusivamente dall'importo delle svalutazioni delle immobilizzazioni che sono state effettuate per riallineare gli immobili all'inventario straordinario eseguito dall'Ente.

B COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2017	2016	DIFFERENZA
9 Acquisto materie prime e/o beni di consumo	108.336,94	179.059,70	-70.722,76
10 Prestazioni di servizi	2.549.889,21	2.659.554,74	-109.665,53
11 Utilizzo beni di terzi	3.671,48	7.124,80	-3.453,32
12 Trasferimenti e contributi	534.319,65	1.095.751,37	-561.431,72
13 Personale	1.959.964,13	2.014.480,41	-54.516,28
14 Ammortamenti e svalutazioni			0,00
ammortamenti immobilizzazioni materiali	241.563,78	279.975,98	-38.412,20
altre svalutazioni immobilizzazioni	7.483.005,42	0,00	7.483.005,42
svalutazioni dei crediti	75.321,10	50.774,97	24.546,13
15 Variazioni nelle rimanenze di magazzino	0,00	0,00	0,00
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
17 Altri accantonamenti	1.800,00	9.048,33	-7.248,33
18 Oneri diversi di gestione	196.015,06	770.238,04	-574.222,98
TOTALE	13.153.886,77	7.066.008,34	6.087.878,43

Il risultato dell'esercizio è stato particolarmente influenzato dal risultato della revisione straordinaria degli immobili e dei terreni effettuata dall'Ente in quanto, si sono eseguite delle svalutazioni e delle rivalutazioni per effettuare la riclassificazione esatta degli immobili nelle varie categorie e per modificare i valori degli stessi. Le svalutazioni effettuate sono di Euro 7.483.005,42 e sono classificate nella voce B Componenti negativi della gestione mentre le rivalutazioni sono classificate nella voce E Proventi ed oneri straordinari per Euro 9.394.890,29. La revisione straordinaria degli immobili ha comportato sul conto economico un effetto positivo di Euro 1.911.884,87.

Il risultato dell'esercizio è stato influenzato anche dall'attività di riallineamento del valore dei crediti e dei debiti derivanti dalla gestione economico patrimoniale dell'Ente ed il valore dei residui attivi e passivi al 31/12/2017.

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

STATO PATRIMONIALE

L'Ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01/01/2017 in base al DPR 194/1996.

L'Ente ha eseguito entro il 31/12/2017 l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio e la conseguente rideterminazione del valore dello stesso. La revisione straordinaria dell'inventario dei beni immobili ha determinato che il valore contabile degli stessi al netto del fondo ammortamento al 31/12/2017 è di Euro 8.804.195,57 e il fondo di

ammortamento è di Euro 7.223.795,83. L'inventario straordinario dei terreni ha determinato un valore complessivo alla data del 31/12/2017 di Euro 1.843.020,71.

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 dicembre 2017 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2017	Variazioni	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali			0,00
Immobilizzazioni materiali	12.704.918,16	2.150.727,51	14.855.645,67
Immobilizzazioni finanziarie	2.132.690,26	21.598,74	2.154.289,00
Totale immobilizzazioni	14.837.608,42	2.172.326,25	17.009.934,67
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.923.451,42	-204.644,99	1.718.806,43
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.687.381,75	-176.282,86	1.511.098,89
Totale attivo circolante	3.610.833,17	-380.927,85	3.229.905,32
Ratei e risconti	0,00	30.946,59	30.946,59
Totale dell'attivo	18.448.441,59	1.822.344,99	20.270.786,58
Passivo			
Patrimonio netto	10.799.539,44	3.369.745,73	14.169.285,17
Fondo rischi e oneri	61.819,96	1.800,00	63.619,96
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	5.147.942,78	-1.549.200,74	3.598.742,04
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.439.139,41	0,00	2.439.139,41
Totale del passivo	18.448.441,59	1.822.344,99	20.270.786,58
Conti d'ordine	4.902.689,22	-250.564,68	4.652.124,54

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2017 ha evidenziato:

ATTIVO

B. 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 alla data del 31/12/2017.

L'Ente nel 2017 ha eseguito una revisione straordinaria dell'inventario dei beni immobili e dei terreni.

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.

Le **immobilizzazioni finanziarie** sono pari ad Euro 2.154.289 sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Partecipazioni	Azioni/quote possedute	Valore totale partecipazioni	Capitale sociale partecipata	Quota % dell'Ente
CONSORZIO SVILUPPO ECONOMICO DEL MONFALCONESE	3.557,45	27.570,24	263.577,50	10,460
IRISACQUA SRL	801.058,72	801.058,72	20.000.000,00	4,005
ISONTINA AMBIENTE SRL	460.872,24	460.872,24	11.469.730,24	4,018
IRIS ISONTINA RETI INTEGRATE E SERVIZI SPA IN LIQUIDAZIONE	52.245.558,00	522.455,58	12.938.474,00	4,038

C. II Crediti

Il Revisore segnala che non c'è perfetta corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b 1 del principio contabile applicato 4/3, il Revisore raccomanda di proseguire nell'attività di riallineamento iniziata nell'esercizio ed eseguire le scritture di rettifica quanto prima. La differenza è di Euro 122.697,98 in quanto i crediti a stato patrimoniale sono di Euro 1.718.806,43 al netto del fondo svalutazione crediti di Euro 350.402,36 mentre i residui attivi sono di Euro 1.946.510,81.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 350.402,36 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce e corrisponde al fondo crediti di dubbia esigibilità.

C. IV Disponibilità liquide

L'importo è pari ad Euro 1.511.098,89 (Euro 1.687.381,75 l'esercizio precedente).

E' 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.

D. Ratei e risconti

Nel rammentare che "Ratei e risconti" sono poste necessarie a rilevare l'esatta competenza di costi e ricavi, il Revisore segnala nel passivo dello stato patrimoniale la rilevazione unicamente di "Ratei e risconti" provenienti dall'esercizio precedente. Il Revisore raccomanda di eseguire al più presto le scritture di rettifica.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è pari ad Euro 14.169.285,17 (Euro 10.799.539,44 l'esercizio

precedente).

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio 2016 e l'incremento della riserva da permessi di costruire per la quota dei permessi di costruire che non è destinata al finanziamento delle spese correnti nell'esercizio.

PATRIMONIO NETTO	Importo
fondo di dotazione	5.160.092,61
riserve	5.289.558,29
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	
permessi da costruire	388.248,08
risultato economico dell'esercizio	3.331.386,19
Totale patrimonio netto	14.169.285,17

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:

FONDI PER RISCHI E ONERI	
	Importo
f.do rischi per vertenze legali	50.000,00
fondo indennità fine mandato sindaco	6.322,13
fondo per rinnovi contrattuali	7.297,83
Totale	63.619,96

La variazione rispetto al 2016 è stata di Euro 1.800 che deriva dall'accantonamento per l'indennità di fine mandato del sindaco.

D. I. Debiti

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

Il Revisore segnala che non c'è perfetta corrispondenza tra gli altri debiti ed i residui passivi diversi da quelli di finanziamento, il Revisore raccomanda di proseguire nell'attività di riallineamento iniziata nell'esercizio ed eseguire le scritture di rettifica quanto prima.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati Impegni su esercizi futuri per Euro 352.518,34 che corrisponde al FPV del titolo II e beni di terzi in uso per Euro 4.299.606,20. Il Revisore raccomanda di verificare l'importo inserito nei beni di terzi e ricorda che il D.Lgs 139/2015 ha soppresso la sezione contabile riservata ai conti d'ordine di conseguenza nella Nota integrativa devono essere riportate le informazioni relative a: *“l'importo complessivo*

degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime sono distintamente.

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2017

La sottoscritta Federica Polla, Revisore dei Conti nominata ai sensi dell'art. 234 del D.Lgs. n. 267/2000, con delibera consiliare n° 16 del 31 maggio 2016, per il triennio 2016-2019, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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;
- ✓ dello Statuo e del Regolamento di contabilità;
- ✓ dei principi per gli Enti Locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- ✓ dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

APPROVA

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

Staranzano 04 luglio 2018

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Federica Polla



CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto sopra esposto, il sottoscrittore Revisore

ATTESTA

la corrispondenza del Rendiconto 2017 alle risultanze della gestione e

ESPRIME

parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

Staranzano 04 luglio 2018

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Federica Polla

