

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 2018

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Federica POLLA

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
<i>VERIFICHE PRELIMINARI</i>	6
<i>GESTIONE FINANZIARIA</i>	7
<i>FONDO DI CASSA</i>	8
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	8
EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO NEL 2018.....	9
ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (RESIDUI E COMPETENZA)	11
VERIFICA CONGRUITÀ FONDI	12
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</i>	12
<i>FONDO CREDITI DI DUBBLA ESIGIBILITÀ</i>	13
<i>FONDO RISCHI PER VERTENZE LEGALI</i>	14
<i>FONDO INDENNITÀ DI FINE MANDATO</i>	14
<i>FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI</i>	14
VERIFICA GESTIONE DI COMPETENZA.....	14
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	16
ENTRATE CORRENTI	16
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16
Titolo II – Trasferimenti correnti.....	18
Titolo III - Entrate Extratributarie	19
SPESE CORRENTI	19
Titolo I - Spese correnti.....	19
GESTIONE DEI RESIDUI	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	23
RAPPORTO CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
VERIFICA APPLICAZIONE VINCOLI GESTIONALI	24
TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI.....	25
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE	26
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	26
SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	26
ADEMPIMENTI FISCALI	26
CONTO ECONOMICO	27

STATO PATRIMONIALE	28
ATTIVO.....	29
PASSIVO	30
RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2018.....	31
CONCLUSIONI.....	32

COMUNE DI STARANZANO

PROVINCIA DI GORIZIA

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2018

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 15 aprile 2019 la proposta di delibera della Giunta Comunale per l'adozione dello schema di rendiconto della gestione, conto economico e stato patrimoniale – anno 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);
- ✓ conto del tesoriere (art. 226 del 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;
- ✓ 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 2018 (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 2018;
- ✓ attestazione rilasciata dal Responsabile del Servizio Finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

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;

RIPORTA

di seguito i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

<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 dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31.12.2018 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;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 30 del 04 aprile 2019 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 2018;
- 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:

- ✓ 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;
- ✓ 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 30 gennaio 2019.

RISULTATI DELLA GESTIONE**FONDO DI CASSA**

Il fondo cassa al 31 dicembre 2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	1.460.534,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	1.460.534,96

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 174.055,08 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2016	2017	2018
Accertamenti di competenza (+)	7.960.389,83	7.376.525,89	7.937.667,60
Impegni di competenza (-)	7.822.149,23	7.478.641,66	8.285.527,51
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	138.240,60	-102.115,77	-347.859,91
Quota di FPV applicata al bilancio (+)	684.402,72	731.673,06	541.875,09
Impegni confluiti nel FPV (-)	731.673,06	541.875,09	368.070,26
Saldo gestione di competenza	90.970,26	87.682,20	-174.055,08

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	-174.055,08
Avanzo d'amministrazione	87.682,19
SALDO	-86.372,89

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 2018 la seguente situazione:

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		96.873,50
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	119.112,14
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-22.238,64

EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO NEL 2018

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 2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 189.356,75	€ 155.114,52
FPV di parte capitale	€ 352.518,34	€ 212.955,74
Totale FPV	€ 541.875,09	€ 368.070,26

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 2018
FPV per spese in conto capitale (FPV/E)	
Avanzo di amministrazione	221.753,03
Risorse di parte corrente	
Contributi in conto capitale	186.155,30
Mutui passivi	
Altri fonti di finanziamento	
Totale	407.908,33

Elenco dei principali investimenti attivati nell'esercizio	
	Investimenti 2018
Realizzazione e manutenzione straordinaria parchi giochi	48.699,57
Manutenzione straordinaria impianti sportivi	38.298,77
Piste ciclabili e mobilità sostenibile	23.537,65
Manutenzione straordinaria strade comunali (asfaltatura e segnaletica)	113.810,11
Acquisizione aree da consorzio bonifica	15.739,92
Manutenzione strade e segnaletica	46.968,97
Sistemazione strade varie - ponte Checca	100.887,56
Acquisto mobili e attrezzature biblioteca comunale	19.965,78
Totale	407.908,33

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Al risultato di gestione 2018 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	60.700,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	65.442,32
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	28.338,43
Alienazioni di beni materiali	
Totale entrate	154.480,75

Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	76.709,83
Altre (da specificare)	
Totale spese	76.709,83
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	77.770,92

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (RESIDUI E COMPETENZA)

Il Revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 1.647.804,60, come risulta dai seguenti elementi:

Avanzo di amministrazione 2018	Residui	Competenza	Totale
fondo iniziale di cassa			1.382.540,62
Riscossioni	1.016.920,07	6.506.221,33	7.523.141,40
Pagamenti	828.067,20	6.617.079,86	7.445.147,06
fondo cassa al 31/12/2018			1.460.534,96
residui attivi	904.965,05	1.431.446,27	2.336.411,32
Residui passivi	112.623,77	1.668.447,65	1.781.071,42
FPV PARTE CORRENTE			155.114,52
FPV PARTE CAPITALE			212.955,74
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018			1.647.804,60

L'avanzo di amministrazione, positivo per Euro 1.647.804,60, deriva dalla somma dell'avanzo della gestione di competenza (Euro 1.460.534,96), dell'avanzo della gestione dei residui (Euro 555.339,90), e del FPV Euro -368.070,26..

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.702.430,89	1.820.330,93	1.647.804,60
di cui:			
a) Parte accantonata	336.901,22	414.022,32	565.160,08
b) Parte vincolata	96.745,45	96.745,45	76.863,57
c) Parte destinata a investimenti	888.811,14	888.811,14	791.189,48
e) Parte disponibile (+/-)	379.973,08	420.752,02	214.591,47

- c) Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo

anche conto della natura del finanziamento:

Avanzo di amministrazione 2018	1.647.804,60
Parte accantonata	
F.DO CRED.DUBBIA ESIGIBILITA' 31/12/18	457.037,95
F.DO RISCHI PER VERTENZE LEGALI	100.000,00
ALTRI ACCANTONAMENTI	8.122,13
TOTALE PARTE ACCANTONATA	565.160,08
Parte vincolata	
VINCOLI DERIVATI DA LEGGI E DAI PRIN.I CONT.	76.863,57
TOTALE PARTE VINCOLATA	76.863,57
Parte destinata agli investimenti	
TOT. DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	791.189,48
TOTALE PARTE DISPONIBILE	214.591,47

<i>VERIFICA CONGRUITÀ FONDI</i>
--

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 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 189.356,75	€ 155.114,52
FPV di parte capitale	€ 352.518,34	€ 212.955,74
Totale FPV	€ 541.875,09	€ 368.070,26

Composizione FPV - Spesa	
Intervento	FPV
MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali, di gestione	
Segreteria generale	1.428,30
Gestione economica, finanz., programm., provveditorato	2.762,87
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	41.528,85
Ufficio tecnico	19.854,28
Risorse umane	35.348,05
Altri servizi generali	53.561,21
TOTALE MISSIONE 1	154.483,56
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	
Istruzione prescolastica	13.150,43
TOTALE MISSIONE 4	13.150,43
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	
Urbanistica e assetto del territorio	180.738,01
TOTALE MISSIONE 8	180.738,01
MISSIONE 9 Svil. sost.e tutela del territorio e dell'ambiente	
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e fores.	630,96
TOTALE MISSIONE 9	630,96
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	
Viabilità e infrastrutture stradali	13.951,30
TOTALE MISSIONE 10	13.951,30
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	368.070,26

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.

Per la determinazione del FCDE l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario. Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la

percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

FONDO RISCHI PER VERTENZE LEGALI

La somma di euro 100.000 accantonata in questo fondo è stata aumentata rispetto al consuntivo del 2017 di Euro 50.000.

FONDO INDENNITÀ DI FINE MANDATO

E' stato costituito un fondo di euro 8.122,13 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2018 per indennità di fine mandato.

FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI

E' stato utilizzato totalmente il fondo di euro 7.297,83 in quanto nel 2018 c'è stato il rinnovo contrattuale.

VERIFICA GESTIONE DI COMPETENZA

I dati di seguito riportati corrispondono ai dati di bilancio.

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 174.055,08, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2016	2017	2018
Accertamenti di competenza (+)	7.960.389,83	7.376.525,89	7.937.667,60
Impegni di competenza (-)	7.822.149,23	7.478.641,66	8.285.527,51
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	138.240,60	-102.115,77	-347.859,91
Quota di FPV applicata al bilancio (+)	684.402,72	731.673,06	541.875,09
Impegni confluiti nel FPV (-)	731.673,06	541.875,09	368.070,26
Saldo gestione di competenza	90.970,26	87.682,20	-174.055,08

Gli accertamenti e gli impegni di competenza sono così dettagliati:

ACCERTAMENTI	2016	2017	2018	Var. Ass.
TIT. I - TRIBUTARIE	2.526.980	2.582.962	2.534.948	-48.014
TIT. II - TRASFERIMENTI	3.538.321	2.888.035	3.150.501	262.466
TIT. III - EXTRATRIBUTARIE	733.230	765.945	828.087	62.142
ENTRATE CORRENTI	6.798.531	6.236.942	6.513.536	276.594
TIT. IV - da CAPITALE	122.468	233.570	169.645	-63.925
ENTRATE FINALI	6.920.999	6.470.512	6.683.181	212.669
TIT. V - da RIDUZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE	130.127	15.000		-15.000
TIT. VI ACCENSIONE PRESTITI	0			0
TIT. VII -ANTIC.IST. TESORIERE	0			0
TIT. IX - ENTRETE C/TERZI E PARTITE DI GIRO	909.264	891.014	1.254.487	363.473
TOTALE	7.960.390	7.376.526	7.937.668	561.142

IMPEGNI	2016	2017	2018	Var. Ass.
TIT. I - CORRENTI	6.266.937	5.708.205	6.171.949	463.744
TIT. II - IN CONTO CAPITALE	227.692	493.346	461.024	-32.322
SPESE FINALI	6.494.629	6.201.551	6.632.974	431.423
TIT. IV -RIMBORSO PRESTITI	418.256	386.077	398.067	11.990
TIT. VII - per CONTO TERZI E PART.GIRO	909.264	891.014	1.254.487	363.473
TOTALE	7.822.149	7.478.642	8.285.528	806.886

La gestione di competenza risulta così dettagliata:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2018
Riscossioni	(+)	6.506.221,33
Pagamenti	(-)	6.617.079,86
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-110.858,53
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	541.875,09
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	368.070,26
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	173.804,83
Residui attivi	(+)	1.431.446,27
Residui passivi	(-)	1.668.447,65
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-237.001,38
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-174.055,08

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

ENTRATE CORRENTI

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

Le entrate correnti tributarie, contributive e perequative nel 2018 sono di Euro 2.534.948,27 e rispetto al 2017 sono diminuite di Euro 48.014,02 che rappresenta il 1,9% in meno. La variazione negativa è determinata principalmente dalla diminuzione dell'IMU e della TARI.

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2016	2017	2018
IM.U.	730.000,00	730.000,00	697.543,98
Accertamenti ICI - IMU	49.929,16	55.608,88	65.442,32
T.A.S.I.	5.107,00	4.800,00	2.629,58
Addizionale I.R.P.E.F.	700.000,00	700.000,00	700.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni	15.165,51	15.000,00	17.969,38
Tassa per occup.spazi e aree pubbliche	17.000,00	22.751,93	19.385,87
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Add.Comunale su cons.energia elettrica	0,00	0,00	0,00
TARSU Recupero evasione	5.255,54	0,00	0,00
TARSU Anni precedenti	1.025,74	0,00	0,00
TARI	992.557,42	1.046.818,24	1.027.756,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.665,45	3.500,00	
Quota 5 per mille dell'IRPEF	7.273,84	4.483,24	4.221,14
Totale entrate Titolo 1	2.526.979,66	2.582.962,29	2.534.948,27

Le principali poste delle Entrate Tributarie sono di seguito analizzate:

Imposta Comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni

Il gettito è di Euro 19.385,87 è invariato rispetto all'esercizio precedente in quanto è stata raggruppata la categoria dell'imposta sulle pubbliche affissioni alla categoria dell'imposta sulla pubblicità..

Imposta municipale sugli immobili- IMU

Nel corso dell'esercizio le entrate accertate per tale tributo, ammontano ad Euro 697.543,98 diminuite rispetto l'esercizio di precedente di Euro 32.456,02.

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

IUC COMPONENTE PATRIMONIALE IMU	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	51.163,05
Residui riscossi nel 2018	48.335,58
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2018	2.827,47
Residui della competenza	23.071,63
Residui totali	25.899,10

ICI/IMU gettito arretrato su accertamenti

Il gettito in esame presenta un importo di Euro 65.442,32 aumentato leggermente rispetto al 2017 che era di Euro 55.608,88.

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

ACCERTAMENTI ICI-IMU	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	10.249,74
Residui riscossi nel 2018	3.756,90
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2018	6.492,84
Residui della competenza	2.753,60
Residui totali	9.246,44

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 19.385,87 diminuito di Euro 3.366,06 rispetto l'esercizio precedente.

Tassa sui rifiuti (TARI)

Il gettito della tassa sui rifiuti (TARI) ammonta ad Euro 1.027.756 (Euro 1.046818,24 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 1/1/2018	517.817,12
Residui riscossi nel 2018	110.931,53
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2018	406.885,59
Residui della competenza	168.150,27
Residui totali	575.035,86

Titolo II – Trasferimenti correnti

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI	2016	2017	2018
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			
Categoria 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	75.330,22	76.489,70	90.557,48
Categoria 2 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali	3.364.401,26	2.811.545,46	2.942.056,90
Totale trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.439.731,48	2.888.035,16	3.032.614,38
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del mondo			
Categoria 1 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	98.289,97	0,00	117.886,71
Totale trasferimenti correnti dall'Unione Europea	98.289,97	0,00	117.886,71
Totale TITOLO II - Trasferimenti correnti	3.538.021,45	2.888.035,16	3.150.501,09

Le entrate da trasferimenti sono aumentate di Euro 262.465,93 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 leggermente aumentati rispetto l'anno 2017, infatti la variazione è di Euro 14.067,78.

Categoria 2 – Trasferimenti correnti da amministrazioni locali

I trasferimenti da amministrazioni locali sono aumentati di Euro 130.511,44 rispetto l'esercizio precedente.

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

Categoria 1 – Trasferimenti dall'Unione Europea

I trasferimenti dall'Unione Europea nel 2018 sono stati di Euro 117.886,71.

Titolo III - Entrate Extratributarie

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	2016	2017	2018
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	439.490,91	369.321,22	492.494,08
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	21.786,88	29.856,74	28.338,43
Tipologia 300 - Interessi attivi	10.585,78	4.553,72	5.075,52
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi di capitale	102.779,53	94.727,10	111.376,80
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	158.586,98	267.485,92	190.801,69
Totale entrate extratributarie	733.230,08	765.944,70	828.086,52

Le entrate extra tributarie accertate nell'anno 2018, sono aumentate rispetto all'esercizio precedente di Euro 62.141,82.

SPESE CORRENTI**Titolo I - Spese correnti**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.959.991,34	€ 2.007.737,23	47.745,89
102	imposte e tasse a carico ente	€ 116.230,78	€ 119.799,98	3.569,20
103	acquisto beni e servizi	€ 2.671.165,89	€ 3.027.135,86	355.969,97
104	trasferimenti correnti	€ 534.619,65	€ 536.315,34	1.695,69
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 130.085,60	€ 112.913,08	-17.172,52
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.678,25	€ 13.494,95	9.816,70
110	altre spese correnti	€ 292.733,19	€ 354.553,04	61.819,85
TOTALE		€ 5.708.504,70	€ 6.171.949,48	463.444,78

Le spese correnti del Titolo I sono aumentate di Euro 463.444,78 rispetto all'esercizio precedente, l'unica voce di spesa che è diminuita rispetto al 2017 è la spesa per interessi passivi (- 17.172,52 Euro), tutte le altre voci di spesa sono aumentate rispetto all'esercizio precedente : redditi la lavoro dipendente (+ Euro 47.745,89), imposte e tasse a carico dell'ente (+ Euro 3.569,20), per acquisto beni e servizi (+ Euro 355.969,97), per trasferimenti correnti + Euro 1.695,69), rimborsi e poste correttive delle entrate (+ Euro 9.816,70) e altre spese correnti (+ Euro 61.819,85).

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 2018 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2017.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art.228 del TUEL con atto della Giunta Comunale n. 30 del 04/04/2019 munito del parere del Revisore.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione dei residui attivi e passivi formati nell'anno 2017.

I risultati sono i seguenti:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variations
Residui attivi	€ 1.947.703,06	€ 1.016.920,07	€ 904.965,05	-€ 25.817,94
Residui passivi	€ 966.845,41	€ 828.067,20	€ 112.623,77	-€ 26.154,44

Residui attivi					
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Maggiori/minori residui
Corrente Tit. 1, 2, 3	1.789.970,61	947.139,52	842.831,09	825.416,90	-17.414,19
C/Capitale Tit. 4, 5	73.790,00	65.604,95	8.185,05	325,00	-7.860,05
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	83.942,45	4.175,60	79.766,85	79.223,16	-543,69
Totale	1.947.703,06	1.016.920,07	930.782,99	904.965,06	-25.817,93

Residui passivi					
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Maggiori/minori residui
Corrente Tit. 1	600.855,24	559.796,28	41.058,96	15.440,45	-25.618,51
C/Capitale Tit. 2	116.171,17	114.815,45	1.355,72	1.355,71	-0,01
Rimborsi prestiti Tit. 4	0,00	0,00	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 Tit.7	249.819,00	153.455,47	96.363,53	95.827,61	-535,92
Totale	966.845,41	828.067,20	138.778,21	112.623,77	-26.154,44

Risultato complessivo della gestione residui	
Maggiori residui attivi	0
Minori residui attivi	-25.818
Minori residui passivi	26.154
Saldo della gestione residui	337

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

- minori residui attivi Euro 25.818
- minori residui passivi: Euro 26.154

e derivano dal riaccertamento ordinario effettuato nel corso dell'esercizio 2019.

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	2017	TOTALE
Titolo 1	131.491	25.434	38.570	41.820	58.992	83.637	138.745	126.851	645.540
Titolo 2			3.925				3.580	3.124	10.629
Titolo 3	12.949	7.267	8.379	23.344	8.309	54.006	32.619	22.375	169.247
Titolo 4	0	0	0	0	0	0	0	325	325
Titolo 5	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 6	10.064	6.154	1.215	25.156	16.132	8.935	4.809	6.758	79.223
TOTALE	154.505	38.854	52.089	90.320	83.433	146.578	179.753	159.433	904.965

Residui passivi	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo I							7.243	8.197	15.440
Titolo II							1.356		1.356
Titolo III									0
Titolo IV	536	300		25.382	7.774	13.452	5.280	43.104	95.828
Totale	536	300	0	25.382	7.774	13.452	13.879		112.624

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 2018 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI			
AA1)	Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	119.112,00
AA2)	Avanzo di amministrazione per parte corrente	(+)	181.098,00
AA)	Avanzo di amministrazione (AA1+AA2)	(+)	300.210,00
A1)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	189.357,00
A2)	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	352.518,00
A3)	Fondo pluriennale di entrata per partite finanziarie	(+)	0,00
A4)	Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	0,00
A)	Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3-A4)	(+)	541.875,00
B)	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.534.948,00
C)	Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	3.172.591,00
D)	Titolo 3 - Entrate Extratributarie	(+)	828.087,00
E)	Titolo 4 - Entrate in conto capitale	(+)	169.645,00
F)	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
G1)	SPAZI FINANZIARI STATALI ACQUISITI	(+)	0,00
G2)	SPAZI FINANZIARI VERTICALI REGIONALI ACQUISITI	(+)	0,00
G3)	SPAZI FINANZIARI ORIZZONTALI ACQUISITI	(+)	0,00
G4)	SPAZI FINANZIARI REGIONALI ACQUISITI - PREMIALITA' 2017	(+)	0,00
G5)	PREMIALITA' 2017	(+)	0,00
G	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (G1+G2+G3+G4+G5)	(+)	0,00
H1)	Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6.363.693,00
H2)	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0,00
H	Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H= H1+H2)	(-)	6.363.693,00
I1)	Titolo 2 - Spese in conto capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	461.024,00
I2)	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	212.956,00
I)	Titolo 2 - Spese in conto capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I= I1+I2)	(-)	673.980,00
L1)	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00
L2)	Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0,00
L	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L= L1+L2)	(-)	0,00
M1)	SPAZI FINANZIARI ORIZZONTALI CEDUTI	(+)	50.000,00
M2)	PENALITA' 2017	(+)	0,00
M)	SPAZI FINANZIARI CEDUTI (M=M1+M2)	(+)	50.000,00
N)	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)	(+)	459.683,00
O)	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	(+)	0,00
P)	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO A SEGUITO DEL RECUPERO DEGLI SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 E NON UTILIZZATI E RISORSE NETTE DA PROGRAMMA ENTRO IL 20 GENNAIO 2018	(+)	0,00
Q)	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q=N-O)	(+)	459.683,00

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

In data 15 aprile 2019 il Responsabile del Servizio Finanziario ha attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2018.

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

Per quanto ad oggi noto, non risultano, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema del rendiconto, segnalati o riconosciuti debiti fuori bilancio.

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 31/12/2018, 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;
- IRIS ISONTINA RETI INTEGRATE E SERVIZI SPA in liquidazione;
- SAF AUTOSERVIZI FVG SPA.

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Isontina ambiente srl			0	73.081,78	82.253,03	-9.171,25	
Irisacqua Srl			0	3.941,74	7.194,74	-3.253,00	
			0	4.143,18	4.143,18	0,00	
Iris Isontina reti integrate e servizi Spa in liquidazione			0	0,00	0,00	0	
Autoservizi FVG Spa - SAF			0	0,00	0,00	0	

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 9.171,25 di cui Euro 8.156,67 differenza tra il debito originario di euro 14.883,12 già contestato dal responsabile del Territorio in quanto ritenuto non dovuto, ed Euro 6.726,45 importo definito dopo una lunga contestazione con una lettera firmata dal direttore generale dell'Isontina Ambiente Srl in data 12/04/2018, 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 e di Euro 36,58 differenza che deriva dall'importo delle fatture da emettere del Comune nei confronti della partecipata;
- ✓ verso Irisacqua Srl si evidenzia una differenza di Euro 3.253,00 derivante dal saldo di due fatture, secondo la società Irisacqua srl non sono state pagate;

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 APPLICAZIONE VINCOLI GESTIONALI</i>
--

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 2018 l'Ente non ha sostenuto spese per missioni all'estero.

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 2018 le spese sono state pari ad Euro 4.723,70 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 2018 le spese per la formazione non obbligatoria è risultata pari ad Euro 3.824 non superando il limite di Euro 4.084,75.

SPESE DI PERSONALE

L'Ente nel 2018 ha rispettato l'obbligo di contenimento della spesa del personale.

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.

<i>TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI</i>

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 2018 ha riportato un valore di 14,72 in linea con la normativa.

L'importo dei pagamenti 2018 relativi a transazioni commerciali effettuate dopo le scadenze dei termini normativamente previsti ammonta ad Euro 629.617,99 su un totale di pagamenti del valore di Euro 2.495.708,49 di cui Euro 351.226,70 pagati oltre il termine ordinario di 30 giorni, ed Euro 278391,29 (pari al 11,15% di Euro 2.495.708,49) 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 2018 rispetta quasi tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto riassuntivo allegato al rendiconto. L'unico parametro non rispettato dall'Ente è quello identificato con l'indicatore 13.1 – Debiti 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

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'eonomo, del consegnatario di beni e degli altri soggetti di cui all'articolo 93, comma 2.

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA		
CAPITOLI		2018
340	Sanzioni per violazioni da famiglie	26.214,83
335	Sanzioni per violazioni da imprese	1.600,00
	TOTALE ACCERTATO	27.814,83

CAPITOLI	DESTINAZIONE SANZIONI CODICE DELLA STRADA	
2391	Spese per la circolazione e segnaletica stradale	19.732,36
2390	Manutenzione ordinaria delle strade comunali	9.937,04
740-741	Spese funzionamento ufficio VVUU	2.305,47
	TOTALE	31.974,87

ADEMPIMENTI FISCALI

L'Ente per il 2018 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			
		2017	2018
A	componenti positivi della gestione	6.310.767,83	6.483.711,72
B	componenti negativi della gestione	13.153.886,77	6.263.535,37
	Risultato della gestione	- 6.843.118,94	220.176,35
C	Proventi ed oneri finanziari	-47.886,72	3.539,24
	proventi finanziari	82.198,88	116.452,32
	oneri finanziari	130.085,60	112.913,08
D	Rettifica di valore attività finanziarie		
	Rivalutazioni	21.598,74	
	Svalutazioni		
	Risultato della gestione operativa	- 6.869.406,92	223.715,59
E	proventi straordinari	10.410.047,84	1.199.444,33
E	oneri straordinari	96.424,97	85.670,89
	Risultato prima delle imposte	3.444.215,95	1.337.489,03
	IRAP	112.829,76	116.512,48
	Risultato d'esercizio	3.331.386,19	1.220.976,55

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.

B COMPONENTI INEGATIVI DELLA GESTIONE				
		2017	2018	DIFFERENZA
9	Acquisto materie prime e di consumo	108.336,94	93.626,13	- 14.710,81
10	Prestazioni di servizi	2.549.889,21	2.910.891,55	361.002,34
11	Utilizzo beni di terzi	3.671,48	6.427,19	2.755,71
12	Trasferimenti e contributi	534.319,65	536.431,78	2.112,13
13	Personale	1.959.964,13	1.981.525,82	21.561,69
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.799.890,30	315.666,64	- 7.484.223,66
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime	-	-	-
16	Accantonamento per rischi	-	100.000,00	100.000,00
17	Altri accantonamenti	1.800,00	1.800,00	-
18	Oneri diversi di gestione	196.015,06	317.166,26	121.151,20
	Risultato della gestione operativa	13.153.886,77	6.263.535,37	- 6.890.351,40

Il risultato dell'esercizio è stato influenzato dalla chiusura della liquidazione della società IRIS Isontina Reti Integrate e Servizi Spa in liquidazione.

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

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31 dicembre 2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2017	31/12/2018	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	14.855.645,67	15.094.983,94	239.338,27
Immobilizzazioni finanziarie	2.154.289,00	3.220.707,90	1.066.418,90
Totale immobilizzazioni	17.009.934,67	18.315.691,84	1.305.757,17
Riammenze			0,00
Crediti	1.718.806,43	1.923.353,17	204.546,74
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.511.098,89	1.634.015,86	122.916,97
Totale attivo circolante	3.229.905,32	3.557.369,03	327.463,71
Ratei e Risconti	30.946,59	28.578,22	-2.368,37
Totale attivo	20.270.786,58	21.901.639,09	1.630.852,51
Passivo			
Patrimonio netto	14.169.285,17	15.405.961,73	1.236.676,56
Fondo rischi e oneri	63.619,96	108.122,13	44.502,17
Trattamento fine rapporto			0,00
Debiti	3.598.742,04	3.948.415,82	349.673,78
Ratei risconti e contributi agli investimenti	2.439.139,41	2.439.139,41	0,00
Totale passivo	20.270.786,58	21.901.639,09	1.630.852,51
Conti d'ordine	4.652.124,52	4.512.561,94	-139.562,58

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2018 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 31/12/2018.

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 3.220.707,90 sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le nuove partecipazioni finanziarie presenti nello stato patrimoniale del Comune di Staranzano sono le azioni di APT e SAF che i comuni hanno ricevuto dal ex Provincia di Gorizia.

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 -43.979,80 in quanto i crediti a stato patrimoniale sono di Euro 1.923.353,17 al netto del fondo svalutazione crediti mentre i residui attivi sono di Euro 1.879.373,37 (residui attivi 2.336.411,32 meno il FCDE di Euro 457.037,95). C'è una differenza di Euro – 43.979,80.

C. IV Disponibilità liquide

L'importo è pari ad Euro 1.634.015,86 (Euro 1.511.098,89 l'esercizio precedente).

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è pari ad Euro 15.405.961,73 (Euro 14.169.285,17 l'esercizio precedente).

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio 2018 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	
risultati esercizi precedenti	8.620.944,48
permessi da costruire	403.948,09
risultato economico dell'esercizio	1.220.976,55
Totale patrimonio netto	15.405.961,73

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	2018
f.do rischi per vertenze legali	100.000,00
fondo indennità fine mandato sindaco	8.122,13
fondo per rinnovo contrattuale	0,00
Totale	108.122,13

La variazione rispetto al 2017 è stata di Euro 44.502,17 che deriva dall'accantonamento per l'indennità di fine mandato del sindaco di Euro 1.800, l'accantonamento di euro 50.000 per le vertenze legali e per euro 7.297,83 l'utilizzo del fondo per rinnovo contrattuale.

D. I. Debiti

Per i debiti da finanziamento (mutui) è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 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.

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.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati Impegni su esercizi futuri per Euro 212.955,74 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 2018

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 2018, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 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 2018 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Staranzano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Staranzano 22 aprile 2019

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Federica Polla



CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto sopra esposto, il sottoscrittore Revisore

ATTESTA

la corrispondenza del Rendiconto 2018 alle risultanze della gestione e

ESPRIME

parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Staranzano 22 aprile 2019

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Federica Polla

