

Comune di MORARO

Provincia di GORIZIA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*– sullo schema di rendiconto per
l'esercizio finanziario*

**Anno
2017**

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
– Verifiche preliminari.....	6
– Gestione Finanziaria.....	6
– Risultati della gestione.....	7
Saldo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza.....	8
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO.....	12
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	14
– Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	14
– Contributi per permesso di costruire.....	14
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti TIT. II e III.....	15
Proventi dei servizi pubblici e dei beni dell'Ente.....	15
– Spese correnti TIT. I.....	16
– Spese per il personale.....	18
– Spese per autovetture.....	19
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	19
– Spese in conto capitale.....	20
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate.....	23
– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	23
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	24
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	24
CONTO ECONOMICO.....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	25
– Piano triennale di contenimento delle spese.....	25
CONCLUSIONI.....	25

Comune di MORARO

Il Revisore

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

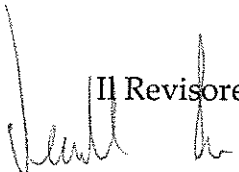
Il Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli 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

lo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Moraro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gradisca d'Isonzo, li 7 maggio 2018


Il Revisore

INTRODUZIONE

Il sottoscritto VERDIMONTI MAURO, revisore dei conti del Comune di Moraro, nominato con delibera consiliare n. 23 dd. 31/08/2015, per il periodo 31/08/2015-30/08/2018.

- ◆ ricevuta in data 24/04/2018 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvato con delibera della giunta comunale n. 26 del 17/04/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

a) conto del bilancio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 22 del 31/07/2017 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni (art. 233 TUEL);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017-2019, con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 51 del 29/12/1997 e modificato con delibera n. 12 dd. 27/04/2010, non ancora aggiornato alla nuova normativa;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2017, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- 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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 31/07/2017, con delibera n. 22;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 25 del 17/04/2018, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituiti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 647 reversali e n. 1062 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non sono state utilizzate entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte dei Paschi di Siena Spa, filiale di Cormons, reso entro il 31 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			312.426,10
Riscossioni	243.316,93	681.292,20	924.609,13
Pagamenti	201.953,24	755.623,00	957.576,24
Fondo di cassa al 31 dicembre			279.458,99
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			279.458,99
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	279.458,99
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	45.248,06
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	45.248,06

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	433.109,17	312.426,10	279.458,99
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'Ente ha provveduto ad individuare la cassa vincolata alla data del 01/01/2017, con determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 2 dd.13/01/2017 pari ad € 65.697,51 poi aggiornata con determina n. 52 dd. 28/11/2017 pari ad € 51.800,98.

Con determina n. 2 dd. 12/01/2018 è stata rideterminata la cassa vincolata al 31/12/2017 per € 45.248,06.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 44.952,57, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2015	2016	2017
Accertamenti di competenza		938.155,97	894.703,74	791.521,12
Impegni di competenza -		876.288,88	896.049,49	870.394,07
FPV iscritto in entrata all'1/1			183.761,52	85.469,31
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 -			85469,31	27496,82
Saldo avanzo di competenza		61.867,09	96.946,46	-20.900,46
avanzo di ammin.applicato			48.358,00	65.853,03
s.do gestione competenza			145.304,46	44.952,57

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2017
Riscossioni	(+)	681.292,20
Pagamenti	(-)	755.623,00
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-74.330,80</i>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	85.469,31
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	27.496,82
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-16.358,31</i>
Residui attivi	(+)	110.228,92
Residui passivi	(-)	114.771,07
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>-20.900,46</i>
avanzo amm.applicato		65.853,03
Saldo avanzo di competenza		44.952,57

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 ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		312426,10	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		4491,28
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		659346,50 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		589008,33
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		2303,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		49777,80 0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			22748,43
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>	(+)		14195,32 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			36943,75
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		51657,71
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		80978,03
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		17219,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		116652,98
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		25193,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			8008,82
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			44952,57

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		36.943,75
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	14.195,32
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		22.748,43

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro **262.218,30** come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			312.426,10
RISCOSSIONI	243.316,93	681.292,20	924.609,13
PAGAMENTI	201.953,24	755.623,00	957.576,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			279.458,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			279.458,99
RESIDUI ATTIVI	41.765,10	110.228,92	151.994,02
RESIDUI PASSIVI	26.966,82	114.771,07	141.737,89
<i>Differenza</i>			10.256,13
<i>FPV per spese correnti</i>			2.303,22
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			25.193,60
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017			262.218,30

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2015	2016	2017	
Risultato di amministrazione (+/-)	178.404,56	272.339,15	262.218,30	
di cui:				
a) parte accantonata	12.076,41	25.915,00	19.437,45	
b) Parte vincolata	57.635,25	45.248,06	53.559,42	
c) Parte destinata agli investim.ti	0,00	0,00	18.497,91	
e) Parte disponibile (+/-) *	108.692,90	201.176,09	170.723,52	

La parte vincolata al 31/12/2017 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	53.559,42
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	53.559,42

La parte accantonata al 31/12/2017 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	15.423,45
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	4.014,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	19.437,45

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					14.195,32	14.195,32
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale					51.657,71	51.657,71
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	65.853,03	65.853,03

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	11b	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi		292.630,17	243.316,93	41.765,10	- 7.548,14
Residui passivi		247.247,81	201.953,24	26.966,82	- 18.327,75

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

La Legge di stabilità per il 2016 ha introdotto il vincolo del pareggio di bilancio, che richiede un saldo non negativo, in termini di competenza, tra entrate e spese finali.

Anche gli Enti al di sotto dei 1000 abitanti sono soggetti a questo obbligo.

Il Comune di Moraro a rispettato il vincolo del pareggio di bilancio, secondo il seguente schema riassuntivo:

SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA 2017	
	Dati gestionali al 31/12/2017
ENTRATE FINALI	758.949
SPESE FINALI	733.158
SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	25.791
OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	0
DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA	25.791

GESTIONE DI COMPETENZA

	ENTRATE	2015	2016	2017
tit. I	tributarie	242.711,19	190.905,39	199.829,61
tit. II	trasferimenti	445.674,72	425.034,44	390.849,62
tit. III	extra trib.	98.517,63	121.669,55	68.667,27
tit. IV	da capitale	53.197,84	46.534,76	17.219,66
tit. V	da prestiti	0,00	0,00	0
tit. IX	partite di giro	98.054,59	110.559,60	114.954,96
	TOTALE	938.155,97	894.703,74	791.521,12
	SPESE			
tit. I	correnti	668.206,23	588.908,35	589.008,33
tit. II	in c/cap.	46.291,99	135.905,64	116.652,98
tit. IV	rimb.prest.	63.736,07	60.675,90	49.777,80
tit. VII	part.di giro	98.054,59	110.559,60	114.954,96
	TOTALE	876.288,88	896.049,49	870.394,07
Differenza		61.867,09	-1.345,75	-104.528,37

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2015	2016	2017
Tipologia 101			
I.M.U.	60.000,00	60.195,43	66.930,21
I.M.U. recupero evasione	0,00	870,48	0,00
I.C.I. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
T.A.S.I.	60.677,82	18.065,60	20.228,55
Addizionale I.R.P.E.F.	20.800,00	18.971,02	21.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	23,81	426,24	378,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	
5 per mille	0,00	0,00	
addiz. ENEL		0,00	
TOSAP	2.184,46	2.064,46	2.064,46
TARI	99.025,10	90.312,16	89.228,39
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	0,00
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00
Totale entrate tit.I	242.711,19	190.905,39	199.829,61

Entrate per recupero evasione tributaria

Ci sono € 1.104,00 di entrate per recupero evasione tributaria .

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
2.741,80	0	0

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti TIT. II

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				21
	2015	2016	2017	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	9.647,67	13.222,92	11.348,11	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	401.015,74	411.811,52	378.061,51	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	15.143,77	0	0	
Trasf.correnti sa Ist.Sociali Private	0,00	0	1.440,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	19.867,54	0	0	
Totale	445.674,72	425.034,44	390.849,62	

Le entrate da trasferimenti mettono in evidenza la contribuzione dello Stato, delle regioni e di altri organismi o enti del settore pubblico finalizzata ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente e ad erogare servizi di propria competenza.

Entrate Extratributarie TIT.III

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti andamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Servizi pubblici	4.168,10		4.169,06
Proventi dei beni dell'ente	10.788,03	21.072,27	10.069,60
Interessi su anticip.ni e crediti	1.184,08	57,53	
Utili netti delle aziende	838,93	1.115,23	
Rimborsi ed altre en.corr.	81.538,49	99.424,52	54.428,61
Totale entrate extratributarie	98.517,63	121.669,55	68.667,27

Le entrate extratributarie comprendono i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi attivi, gli utili delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali.

Proventi dei servizi pubblici e dei beni dell'Ente

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

DETTAGLIO DI ALCUNI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Proventi impianti sportivi	1.034,52	9.521,10	-8.486,58	10,87%

Non ci sono state entrate da violazione del codice della strada.

Spese correnti TIT. I

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati, evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2017
101	redditi da lavoro dipendente	144.358,18
102	imposte e tasse a carico ente	13.104,16
103	acquisto beni e servizi	300.460,46
104	trasferimenti correnti	83.743,54
105	trasferimenti di tributi	0
106	fondi perequativi	0
107	interessi passivi	32.369,82
109	rimborsi e spese correttive delle entrate	935,92
110	altre spese correnti	14.036,25
TOTALE		589.008,33

Si riporta la tabella relativa agli impegni di spesa dell'anno 2016:

Macroaggregati		Rendiconto 2016
101	redditi da lavoro dipendente	163.773,90.
102	imposte e tasse a carico ente	15.318,38
103	acquisto beni e servizi	309.091,90
104	trasferimenti correnti	53.077,57
105	trasferimenti di tributi	35.174,86
106	fondi perequativi	0,00
107	interessi passivi	0
109	rimborsi e spese correttive delle entrate	458,10
110	altre spese correnti	12.013,64
TOTALE		588.908,35

Viene riportata la tabella dei tre anni precedenti avendo una diversa classificazione:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI						
						28
Classificazione delle spese correnti per intervento	2013	%	2014	%	2015	%
01 - Personale	185.230,57	29,72%	183.216,21	28,03%	179.620,06	26,88%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	11.458,20	1,84%	10.444,57	1,60%	18.071,84	2,70%
03 - Prestazioni di servizi	295.274,66	47,38%	289.921,16	44,35%	307.043,29	45,95%
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00%	467,79	0,07%	358,25	0,05%
05 - Trasferimenti	73.529,73	11,80%	108.069,33	16,53%	107.486,48	16,09%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	41.878,78	6,72%	41.526,73	6,35%	38.382,13	5,74%
07 - Imposte e tasse	15.854,32	2,54%	20.003,49	3,06%	17.244,18	2,58%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
		0,00%		0,00%		0,00%
Totale spese correnti	623.226,26	100,00%	653.649,28	100,00%	668.206,23	100,00%

Classificazione delle spese correnti per funzione.

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI						
						28
	2013	%	2014	%	2015	%
1 Amministrazione, gestione e controllo	337.541,96	54,16%	378.950,33	57,97%	368.405,58	55,13%
02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
03 - Polizia Locale	1.837,00	0,29%	2.000,00	0,31%	2.000,00	0,30%
04 - Istruzione Pubblica	44.612,80	7,16%	37.690,16	5,77%	44.254,71	6,62%
05 - Cultura e beni culturali	19.754,71	3,17%	19.846,42	3,04%	17.528,14	2,62%
06 - Settore sportivo e ricreativo	35.582,32	5,71%	36.402,29	5,57%	42.980,43	6,43%
07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
08 - Viabilità e trasporti	47.381,37	7,60%	47.583,41	7,28%	45.805,10	6,85%
09 - Gestione del territorio e dell'ambiente	89.518,99	14,36%	90.834,45	13,90%	105.542,06	15,79%
10 - Settore sociale	46.997,11	7,54%	40.342,22	6,17%	41.690,21	6,24%
11 - Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	
Totale spese correnti	623.226,26	100,00%	653.649,28	100,00%	668.206,23	100,00%

Spese per il personale

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

La spesa del personale, per l'esercizio 2017 è impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno e risulta rispettosa dei vincoli imposti dalla normativa, in particolare:

- Art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010 sulla spesa del personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione;
- Obbligo di riduzione della spesa del personale
- Del tetto di spesa introdotto dall'art. 23 del D.L. 75/2017: l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche dirigenziale, non ha superato l'importo determinato per l'anno 2016.

Spese per il personale	
	29
	Rendiconto 2017
redditi da lavoro dipendente	144.358,18
spese incluse nell'int.03	47.288,26
irap	9.947,57
altre spese incluse	
Totale spese di personale	201.594,01
spese escluse	8.354,86
Spese soggette al limite	193.239,15
valore medio spesa pers.triennio 2011-2013	225.512,00
differenza	-32.272,85

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere del 31/07/2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 30/05/2017, tramite SICO, il primo invio del conto annuale dell'anno 2016, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016 ed a seguito di richieste modifiche un secondo invio il 25/08/2017.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2017 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Negli ultimi tre esercizi non ci sono state variazioni del personale in servizio			
			32
	2015	2016	2017
Dipendenti (rapportati ad anno)	4	4	4
spesa per personale	208.728,46	191.764,00	193.239,00
spesa corrente	668.206,23	588.908,35	589.008,33
Costo medio per dipendente	52.182,12	47.941,00	48.309,75
Incidenza spesa personale su spesa corrente	31,24%	32,56%	32,81%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non ci sono state spese per incarichi di collaborazione autonoma.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 140,00, come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

L'ente ha adottato il piano triennale 2016-2018 per la razionalizzazione delle dotazioni strumentali, delle autovetture e dei beni immobili ad uso abitativo e di servizio, come da delibera di Giunta n. 8 dd. 31/01/2017.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 32.369,82.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente, cioè anno 2015, pari ad € 786.903,54, l'incidenza degli interessi passivi è del 4,11 %, (inferiore al 10%).

Spese in conto capitale

La tabella è compilata con la classificazione per missioni.

TITOLO 2- MISSIONI	Impegni 2016	Impegni 2017
Missione 01 Servizi ist. generali e di gestione	4.611,60	170,10
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	84,30	1.586,00
Missione 05 Tutela e val. beni e att. cult.	55.302,19	13.407,80
Missione 06 Politiche giov. sport e tempo lib.	46.321,12	12.184,88
Missione 09 Sv. sosten. e tutela del terr. e amb.		2.640,90
Missione 10 trasporti e diritto alla mobilità	1.000,00	5.868,20
Missione 12 Diritti sociali polit. sociali e fam.	28.586,43	80.795,10
TOTALE TITOLO 2	135.905,64	116.652,98

Viene riportata anche la tabella relativo all'ultimo triennio, con la classificazione diversa.

SPESE IN CONTO CAPITALE PER FUNZIONI			
Classificazione delle spese in conto capitale per funzione	2013	2014	2015
01- Amministrazione, gestione e controllo	81.976,29	14.687,33	9.656,61
02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
03 - Polizia Locale	0,00	0,00	0,00
04 - Istruzione Pubblica	22.118,00	0,00	1.126,88
05 - Cultura e beni culturali	46.400,00	0,00	1.750,20
06 - Settore sportivo e ricreativo	105.700,00	3.297,54	11.013,48
07 - Turismo	0,00	0,00	0,00
08 - Viabilità e trasporti	5.000,00	0,00	4.501,80
09 - Gestione del territorio e dell'ambiente	9.000,00	15.289,04	17.807,48
10 - Settore sociale	0,00	0,00	435,54
11 - Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00
Totale spese in c/to capitale	270.194,29	33.273,91	46.291,99

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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 € 15.423,45.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	4,87%	4,46%	4,11%

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

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	874.529,79	810.793,72	750.117,82
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	63.736,07	60.675,90	49.777,80
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	810.793,72	750.117,82	700.340,02
Nr. Abitanti al 31/12	768,00	768,00	753,00
Debito medio per abitante	1.055,72	976,72	930,07

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

Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	38.382,13	35.174,86	32.369,82
Quota capitale	63.736,07	60.675,90	49.777,80
Totale fine anno	102.118,20	95.850,76	82.147,62

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 25 del 17/04/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi euro 10.226,31.
- residui passivi euro 18.327,75.

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

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

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I	2.137,45	4.665,47	10.791,69	9.620,11	12.806,30	31.907,38	71.928,40
di cui Tarsu/tari	0,00						0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.339,94	2.339,94
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	1.221,88	0,00	0,00	0,00	250,00	52.822,06	54.293,94
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	3.359,33	4.665,47	10.791,69	9.620,11	13.056,30	87.069,38	128.562,28
Titolo IV	0,00			0,00	0,00	15.843,46	15.843,46
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00		0,00	0,00	0,00	15.843,46	15.843,46
Titolo IX	193,31	0,00	0,00	19,89	59,00	7.316,08	7.588,28
Totale Attivi	3.552,64	4.665,47	10.791,69	9.640,00	13.115,30	110.228,92	151.994,02
PASSIVI							
Titolo I	4.793,37	3.387,80	2.761,70	9.435,59	5.100,97	73.593,98	99.073,41
Titolo II	0,00	0,00	0,00		0,00	22.038,20	22.038,20
Titolo III							0,00
Titolo IV	464,81	1.022,58	0,00	0,00	0,00	19.138,89	20.626,28
Totale Passivi	5.258,18	4.410,38	2.761,70	9.435,59	5.100,97	114.771,07	141.737,89

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto ed evidenzia le seguenti risultanze.

- 1) ISONTINA AMBIENTE SRL partecipazione 0,556497 %

L'importo del debito dell'Ente al 31/12/2017 è di € 193,60, scorporando l'IVA è di € 176,00 che coincide con il credito della società nei confronti del Comune.

Il saldo del credito risultante alla data del 31.12.2017 nel rendiconto della gestione del Comune è coincidente con il corrispondente saldo risultante dalla contabilità aziendale della Società;

- 2) IRIS ISONT.RETI INTEGRATE E SERV.SPA in liquidazione partecipazione 0,55929 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti al 31/12/2017 nel rendiconto della gestione del Comune e della società sono coincidenti e pari a 0.

- 3) IRISACQUA SRL partecipazione 0,5547 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti al 31/12/2017 nel rendiconto della gestione del Comune e della società sono coincidenti e pari a 0.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Per l'anno 2017 l'indicatore di tempestività è 1,38.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233: 1) ECONOMO 2) ANAGRAFE.

CONTO ECONOMICO

Avendo l'Ente una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, ancora per l'anno 2017, non ha l'obbligo di tenere la contabilità economico-patrimoniale.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato con delibera di Giunta n. 8 dd. 31/01/2017 il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

**IL REVISORE
VERDIMONTI MAURO**

