

# COMUNE DI CAMPOFORMIDO

Comune di Campofornido  
ARRIVO 31 maggio 2018  
Prot: 2018 / 0007427  
A-TRIB-PERS-CULT

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. SERGIO TEMPESTI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Verifiche preliminari .....	5
Gestione Finanziaria.....	5
Risultati della gestione.....	6
Fondo di cassa .....	6
Risultato della gestione di competenza.....	6
Risultato di amministrazione .....	9
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	12
Fondi spese e rischi futuri .....	12
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	13
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	21
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	21
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	21
CONTO ECONOMICO .....	22
STATO PATRIMONIALE .....	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	26
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	26
CONCLUSIONI.....	26

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Rag. Sergio Tempesti, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 03 luglio 2015;**

- ◆ ricevuta dal 25 maggio al 30 maggio 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con deliberazioni della giunta comunale n. 91 del 23.05.2018 e n. 96 del 30.05.2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati, dei rendiconti e dei bilanci consolidati 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.
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 22.11.2016;

#### RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente partecipa all'Unione Intercomunale Friuli Centrale;

#### TENUTO CONTO CHE

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

#### RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera del Consiglio comunale n. 28 del 27 luglio 2017;
- che l'ente, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 30 giugno 2017, ha riconosciuto debiti fuori bilancio per € 419,98 e che detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atti della G.C. n. 65 del 09 aprile 2018 e n. 74 del 26 aprile 2018, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1621 reversali e n. 2735 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte dei Paschi di Siena spa, reso entro il 30

gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	2.498.883,02
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	654.915,75
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>654.915,75</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di € 654.915,75 con determinazione n. 186 del 03.05.2018.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 non corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere pari ad € 698.721,33 per effetto dello svincolo di alcune somme effettuate nella contabilità dell'Ente, in sede di riaccertamento dei residui, attività quest'ultima effettuata nel 2018.

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	2.596.360,34	1.995.106,46	2.498.883,02
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.305.393,65, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2017
Accertamenti di competenza (+)	6.952.502,65
Impegni di competenza (-)	6.677.092,20
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>275.410,45</b>
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	505.673,57
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	382.402,09
<b>Saldo gestione di competenza</b>	<b>398.681,93</b>

### Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza (+)	398.681,93
Eventuale avanzo di amministrazione applicato (+)	541.636,85
Quota di disavanzo ripianata (-)	
<b>SALDO</b>	<b>940.318,78</b>

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.995.108,46	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		58.107,39
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>	(+)		6.249.877,46 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	(-)		4.675.273,23
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		45.003,11
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> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		817.375,92 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>770.332,59</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		19.355,74 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	(-)		65.192,09
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>724.496,24</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		522.281,11
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		447.566,18
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		221.648,78
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	(+)		65.192,09
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		703.486,65
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		337.398,98
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>215.822,54</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>940.318,78</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			
Equilibrio di parte corrente (O)			724.496,24
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		19.355,74
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>705.140,50</b>

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

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

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

	01/01/2017	31/12/2017
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	58.107,39	45.003,11
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	447.566,18	337.398,98
<b>Totale</b>	<b>505.673,57</b>	<b>382.402,09</b>

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	116.622,77	116.622,77
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti	126.934,65	49.298,27
Per contributi straordinari	31.150,00	
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>274.707,42</b>	<b>165.921,04</b>

La differenza fra entrate e spese è confluita nell'avanzo vincolato.

### Entrate e spese non ricorrenti

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	145.192,09
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>145.192,09</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendum locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>145.192,09</b>



### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un *avanzo* di Euro 3.305.393,95, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.995.106,46
RISCOSSIONI			6.898.215,69
PAGAMENTI			6.394.439,13
<b>Saldo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>2.498.883,02</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>2.498.883,02</b>
RESIDUI ATTIVI			2.588.621,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			881.357,36
RESIDUI PASSIVI			1.399.708,59
<i>FPV per spese correnti</i>			45.003,11
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			337.398,98
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)</b>			<b>3.305.393,65</b>

Nei residui attivi sono compresi Euro 881.357,36 derivanti da accertamenti di tributi (Addizionale comunale IRPEF) effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	2.281.745,48	2.224.997,82	3.305.393,65
di cui:			
a) Parte accantonata	390.720,96	622.941,76	787.968,69
b) Parte vincolata	1.143.344,38	980.253,26	795.771,39
c) Parte destinata a investimenti	45.581,91	1.658,98	101.462,10
e) Parte disponibile (+/-) *	702.098,23	620.143,82	1.620.191,47

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

fondo crediti di dubbia esigibilità	737.971,69
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	6.997,00
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	43.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)</b>	<b>787.968,69</b>

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	8.813,00
vincoli derivanti da trasferimenti	32.950,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	13.117,34
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	740.891,05
Altri vincoli	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA (C)</b>	<b>795.771,39</b>

<b>TOTALE PARTE DESTINATA (D)</b>	<b>101.462,10</b>
-----------------------------------	-------------------

<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.620.191,47</b>
---	---------------------

#### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con delibere della Giunta Comunale n. 65 del 09.04.2018 e n. 74 del 26.04.2018, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	1.969.283,97	1.871.232,22	663.102,13	565.050,38
Residui passivi	1.233.719,04	997.565,34	119.490,18	- 116.663,52

Legenda Variazioni:

- saldo positivo maggiori residui
- saldo negativo minori residui

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2017</b>
Totale accertamenti di competenza (+ o -)	6.952.502,65
Totale impegni di competenza (+ o -)	6.677.092,20
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>275.410,45</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	594.269,47
Minori residui attivi riaccertati (-)	29.219,09
Minori residui passivi riaccertati (+)	116.663,52
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>681.713,90</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	275.410,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	681.713,90
FPV IN ENTRATA 01.01.2017 P.CORRENTE (+)	58.107,39
FPV IN ENTRATA 01.01.2017 P.CAPITALE (+)	447.566,18
FPV IN SPESA 31.12.2017 P.CORRENTE (-)	45.003,11
FPV IN SPESA 31.12.2017 P.CAPITALE (-)	337.398,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	541.636,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.683.360,97
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)</b>	<b>3.305.393,65</b>

## 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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 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.

In particolare l'Ente ha calcolato il Fondo utilizzando le seguenti metodologie:

media ponderata sui totali limitatamente alle sanzioni Codice della Strada

media aritmetica su tutte le altre entrate, fatto salvo un maggior accantonamento prudenziale laddove sussiste un reale rischio di mancato incasso

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 737.971,69.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

La somma di € 42.562,58 accantonata nel risultato di amministrazione 2016 è stata svincolata a seguito sentenza definitiva favorevole al Comune e come da comunicazione dell'avvocato.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato previsto alcun accantonamento per tali tipo di perdite.

#### Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	5.052,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.945,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>6.997,00</b>

#### Altri fondi e accantonamenti

È stato costituito un fondo di € 43.000,00 per il pagamento degli arretrati al personale dipendente, derivanti dal rinnovo contrattuale.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016. Ai sensi dell'art 19 comma 1, lett. a) della L.R. 18/2015.

L'ente ha provveduto in data 20.03.2018 a trasmettere alla Regione Friuli Venezia Giulia, la relativa certificazione.

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

#### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (competenza)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accantonato competenza 2017
Recupero evasione ICI/IMU	363.135,93	86.684,45	23,87%	276.451,48	259.881,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			0,00%		
Recupero evasione COSAP/TOSAP			0,00%		
Recupero evasione altri tributi			0,00%		
<b>Totale</b>	<b>363.135,93</b>	<b>86.684,45</b>	<b>23,87%</b>	<b>276.451,48</b>	<b>259.881,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	484.374,25	
Residui riscossi nel 2017	45.764,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2017	438.610,05	90,55%
Residui della competenza	276.451,48	
Residui totali	715.061,53	
FCDE al 31/12/2017	686.525,60	96,01%

In merito si osserva che l'ammontare dei residui è coperta dal FCDE nella rilevante percentuale del 96,01. I residui che si considerano incassabili ammontano a meno di €. 29.000,00

#### IMU

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

##### **MOVIMENTAZIONE DELLE SOMME RIMASTE A RESIDUO PER IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	454.796,55	
Residui riscossi nel 2017	40.732,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2017	414.064,35	91,04%
Residui della competenza	265.373,72	
Residui totali	679.438,07	
FCDE al 31/12/2017	661.980,00	97,43%

In merito valgono le osservazioni fatte in calce al precedente prospetto. I residui che si considerano incassabili ammontano a circa €. 17.500,00

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Accertamento	74.713,12	68.113,25	94.714,14
Riscossione	62.633,66	59.784,35	94.714,71

Le risorse sopraindicate sono sempre state utilizzate in parte investimento.

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

Gli introiti relativi alle sanzioni per violazioni del Codice della strada sono gestiti dall'Unione Territoriale intercomunale Friuli Centrale a far data 01.01.2017.

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

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

### **Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.**

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2017</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Trasporto scolastico	17.856,00	91.500,00	-73.644,00	19,51%	21,05%
Mense scolastiche	155.460,62	340.500,51	-185.039,89	45,66%	49,83%
Impianti sportivi e uso locali	1.687,09	130.661,24	-128.974,15	1,29%	13,97%
Doposcuola e servizi scol.	13.572,22	65.804,04	-52.231,82	20,63%	54,55%
Varie	842,37		842,37	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>189.418,30</b>	<b>628.465,79</b>	<b>-439.047,49</b>	<b>30,14%</b>	<b>37,72%</b>

La diminuzione del tasso di copertura delle spese (- 7,58%), ammontante a circa € 50.000,00 è ascrivibile essenzialmente ai minori proventi relativi a due servizi e precisamente agli impianti sportivi ed ai servizi di scuola integrata.

## Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	1.302.352,28	1.069.040,33	-233.311,95
102 imposte e tasse a carico ente	100.605,88	94.697,33	-5.908,55
103 acquisto beni e servizi	1.638.543,05	1.611.671,30	-26.871,75
104 trasferimenti correnti	1.198.782,56	1.236.341,52	37.558,96
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	505.150,83	469.843,46	-35.307,37
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	4.890,45	93.095,49	88.205,04
110 altre spese correnti	158.093,80	100.583,80	-57.510,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.908.418,85</b>	<b>4.675.273,23</b>	<b>-233.145,62</b>

Lo scostamento fra il 2016 ed il 2017 è dovuto principalmente a:

- 1) Passaggio del personale della polizia locale all'UTI;
- 2) diversa contabilizzazione del costo del Segretario comunale (nel 2016 ricompreso nelle sepe del personale mentre nel 2017 riportato tra i rimborsi a terzi.

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		1.143.673,69
Spese macroaggregato 103		568,91
Irap macroaggregato 102		67.146,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: macroaggregato 104		225,49
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale assoggettate al limite di spesa</b>	<b>1.269.572,00</b>	<b>1.211.614,99</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

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

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

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

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

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

### **Spese di rappresentanza**

Nel 2017 non state sostenute spese di rappresentanza, come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Nel 2017 non sono state sostenute spese di questa natura.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad € 469.843,46 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,44%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 7,52%, al lordo dei contributi, in diminuzione rispetto al 8,29% del 2016.

In merito si osserva costante diminuzione dell'indebitamento che genera la conseguente progressiva liberazione di risorse di parte corrente a disposizione dell'amministrazione.

### **Spese in conto capitale**

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

L'ammontare complessivo delle stesse è pari ad € 703.466,65, oltre alle spese impegnate ma non esigibili nell'esercizio 2017 e pertanto confluite nel FPV per € 337.398,98 .



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	5,87%	5,05%	4,23%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Residuo debito (+)	12.208.097,28	11.412.748,54	10.583.647,90
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	795.348,74	829.100,64	817.375,92
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>11.412.748,54</b>	<b>10.583.647,90</b>	<b>9.766.271,98</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.884	7.897	7.891
Debito medio per abitante	1.447,58	1.340,21	1.237,65

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Oneri finanziari	538.902,63	505.150,83	469.843,46
Quota capitale	795.348,74	829.100,64	817.375,92
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.334.251,37</b>	<b>1.334.251,47</b>	<b>1.287.219,38</b>

L'ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

Il revisore rileva la costante diminuzione del residuo debito e sottolinea come, man mano che i mutui verranno interamente rimborsati, si creerà, come è già avvenuto nel 2017 per circa 57 mila euro, avanzo di gestione corrente e quindi maggiori risorse disponibili.

## 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 atti della G.C. n. 65 del 09 aprile 2018 e n. 74 del 26 aprile 2018, muniti del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti € 29.219,09

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti € 116.663,52

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui passivi per un importo superiore rispetto a quelli attivi per € 2,37 dovuti ad arrotondamenti.

Nel 2017 non sono stati riconosciuti debiti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo 1					251.379,65	342.084,19	1.069.285,52	1.662.749,36
di cui Tarsu/tari								
di cui F.S.R o F.S.								
Titolo 2							499.657,68	499.657,68
di cui trasf. Stato							27.978,55	
di cui trasf. Regione							411.259,94	
Titolo 3					18.659,18	1.442,80	329.020,88	349.132,86
di cui Tia							12.000,00	
di cui Fitti Attivi								
di cui sanzioni CdS					16.198,20	1.103,92		
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	270.048,83	343.526,99	1.897.984,08	2.511.539,90
Titolo 4					9.287,86	1.050,00	7.026,88	17.364,74
di cui trasf. Stato								
di cui trasf. Regione							7.026,88	
Titolo 5								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	9.287,86	1.050,00	7.026,88	17.364,74
Titolo 6	11.439,09	9.463,59						20.902,68
Titolo 7								0,00
Titolo 9	14.834,37		130,88			3.320,52	20.528,22	38.613,99
<b>Totale Attivi</b>	<b>26.273,46</b>	<b>9.463,59</b>	<b>130,88</b>	<b>0,00</b>	<b>279.336,69</b>	<b>347.897,51</b>	<b>1.925.519,18</b>	<b>2.588.621,31</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo 1	14.666,94				26.762,18	53.538,92	1.029.321,41	1.124.289,45
Titolo 2					2.300,00	11.876,18	232.045,81	246.221,99
Titolo 3								
Titolo 4								
Titolo 5								
Titolo 7	6.785,52	1.326,23	266,82	151,37	134,28	1.681,94	18.851,19	29.197,15
<b>Totale Passivi</b>	<b>21.452,46</b>	<b>1.326,23</b>	<b>266,82</b>	<b>151,37</b>	<b>29.196,46</b>	<b>67.097,04</b>	<b>1.280.218,41</b>	<b>1.399.708,59</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 419,98 di parte corrente. Tale residuo era già stato segnalato nella relazione al rendiconto 2016, in quanto emerso nella prima parte del 2017.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			419,98
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>419,98</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

#### Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CATO CENTRALE FRIULI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
COSEF (EX ZIU)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
HERA SPA	0,00	0,00	0,00	63.589,66	0,00	63.589,66	4)
CAFC SPA	205.012,67	205.300,90	-288,23	6.594,98	0,00	6.594,98	2)
A&T200 SPA	45.721,67	45.721,67	0,00	18.040,00	18.150,00	-110,00	2)
ENTI STRUMENTALI	credito del comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0,00			0,00	
			0,00			0,00	
			0,00			0,00	
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società non ha comunicato i dati in quanto quotata in borsa							

In relazione alle differenze l'organo di revisione osserva quanto segue:

- Partecipata CAFC spa: la differenza di € 288,23 è dovuta a cauzioni versate in passato non rilevate nella contabilità del Comune mentre quella di € 6.594,98 è dovuta al fatto che CAFC non ha ancora emesso le fatture relative ai consumi dell'ultima parte del 2017.
- Partecipata A&T 2000 spa: la differenza di € 110,00 è dovuta al fatto che l'importo rilevato dal Comune era stimato.

L'ente conserva agli atti la documentazione di dettaglio ed il Revisore, con sottoscrizione della presente Relazione, assevera i saldi sopraportati.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non esternalizzato alcun servizio.

**È stato verificato il rispetto:**

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)

### Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, rilevando che nessuna delle stesse deve essere dismessa.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato ai sensi di legge.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è pubblicato sul sito internet dell'Ente ed è pari a +1,65 .

Il superamento del termine, seppure contenuto in meno di due giorni, è imputabile al fatto che il precedente Tesoriere Unicredit spa, che aveva gestito l'esercizio 2016, ha consegnato con notevole ritardo le risultanze di tale anno con la conseguenza che i pagamenti hanno subito un temporaneo blocco.

Non si è resa necessaria l'adozione di particolari misure per rientrare nei termini in quanto l'attività svolta con l'attuale Tesoriere è assolutamente normale e, nel 2016, con le procedure adottate, il Comune aveva rispettato i termini previsti.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento).**

#### **Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui al comma 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Per quanto attiene all'adempimento previsto dal comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013, si raccomanda di mettere in atto la procedura appena possibile.

## **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**

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

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
		2017	2016
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.286.119,20	7.062.710,04
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.316.770,23	5.540.086,14
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>969.348,97</b>	<b>1.522.623,90</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	5.544,91	25.900,82
	<i>oneri finanziari</i>	469.843,46	505.150,83
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>	120.832,25	241.959,66
	<i>Svalutazioni</i>	127.011,59	
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>498.871,08</b>	<b>1.285.333,55</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	768.040,31	39.802,67
E	<i>oneri straordinari</i>	208.298,06	4.739,16
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.058.613,33</b>	<b>1.320.397,06</b>
	IRAP	72.103,50	86.988,27
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>986.509,83</b>	<b>1.233.408,79</b>

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

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

## STATO PATRIMONIALE

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

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

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<i>Attivo</i>	01/01/2017	Variazioni	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	25.715,16	4.510,36	30.225,52
Immobilizzazioni materiali	23.911.501,95	-328.492,71	23.583.009,24
Immobilizzazioni finanziarie	1.519.049,86	-6.179,34	1.512.870,52
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>25.456.266,97</b>	<b>-330.161,69</b>	<b>25.126.105,28</b>
Rimanenze	7.484,80	-877,55	6.607,25
Crediti	2.120.993,95	397.948,06	2.518.942,01
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	2.200.837,56	519.005,33	2.719.842,89
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.329.316,31</b>	<b>916.075,84</b>	<b>5.245.392,15</b>
Ratei e risconti	26.794,71	-26.328,21	466,50
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>29.812.377,99</b>	<b>559.585,94</b>	<b>30.371.963,93</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	14.112.474,18	1.081.223,97	15.193.698,15
Fondo rischi e oneri	90.614,58	-40.617,58	49.997,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	11.816.931,58	-642.480,78	11.174.450,80
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.792.357,65	161.460,33	3.953.817,98
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>29.812.377,99</b>	<b>559.585,94</b>	<b>30.371.963,93</b>

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

L'ente 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 riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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

patrimonio.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari ad € 737.971,69 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
		importo
risultato economico dell'esercizio	+/-	986.509,83
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	94.714,14
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo patrimonio netto	+	0,00
<b>variazione al patrimonio netto</b>		<b>1.081.223,97</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	10.845.819,32
II	Riserve	3.361.369,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.233.408,79
b	da capitale	627.269,89
c	da permessi di costruire	1.500.690,32
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	-
III	Risultato economico dell'esercizio	986.509,83
	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>15.193.698,15</b>

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

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

DESTINAZIONE RISULTATO ECONOMICO	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	986.509,83
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	

Il sottoscritto revisore, pur nella considerazione che la svalutazione delle partecipazioni è



superiore alla rivalutazione delle partecipazioni per € 6.179,34, e tale saldo negativo è confluito nel risultato economico, non essendovi nel principio contabile alcun riferimento ad una tale situazione, ritiene prudentiale provvedere ad accantonare l'intero risultato a riserva da risultato economico di esercizi precedenti;

suggerisce inoltre, in sede di delibera di destinazione del risultato dell'esercizio, che il consiglio destini la somma di € 241.959,66 alla riserva da capitale, prelevando la somma dalla riserva risultato di esercizi precedenti.

#### 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
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo indennità fine mand. Sindaco	6.997,00
fondo per altre passività potenziali (oneri da contratto Dip.)	43.000,00

#### Debiti

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

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

L'importo al 1/1/2017 dei contributi per investimenti è stato aumentato di € 269.900,65 relativamente ai contributi incassati nel 2017 e collegati ad opere non ancora in ammortamento e pertanto da riscontare, mentre è stato ridotto di € 108.440,32 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

#### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate gli impegni su esercizi futuri risultanti dalla contabilità dell'ente.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente ed i criteri di valutazione utilizzati.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il sottoscritto revisore dichiara di non aver rilevato alcuna irregolarità né inadempienza da segnalare al Consiglio e l'unico suggerimento consiste nel ricordare quanto evidenziato più sopra in ordine alla integrazione della riserva da capitale nel patrimonio netto.

## **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.

San Daniele del Friuli, 31 maggio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

