

**COMUNE DI  
ERTO E CASSO**

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2017**

---

IL REVISORE UNICO  
BELLITTO DOT.T.SSA RAFAELLA

# **Comune di Erto e Casso**

## **Il Revisore Unico**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

presenta

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

Erto e Casso, lì 25 giugno 2018

Il Revisore Unico

*Bellitto dott.ssa Rafaella*

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Bellitto dott.ssa Rafaella, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 28 novembre 2015;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 12 giugno 2018 corredata 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 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;
  - 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 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;
  - 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ 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.

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ l'ente non si trova in stato di dissesto;

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

#### **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica 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 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. 13 del Consiglio Comunale;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 22 del 12.06.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Con riferimento alle verifiche preliminari si rileva quanto segue:

1. L'organo di revisione, nel corso del 2017, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente;
2. L'organo di revisione ha informato l'ente circa l'obbligatorietà di invio dei dati alla BDAP;
3. L'ente non ha in corso una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 364 reversali e n. 630 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca FRIULOVEST BANCA reso entro il 30 gennaio 2018.

## Saldo di cassa

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

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2017					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.974.444,48			2.974.444,48
Entrate Titolo 1.00	+	289.491,88	193.038,60	42.219,51	235.258,11
Entrate Titolo 2.00	+	596.527,71	414.902,63	4.200,94	419.103,57
Entrate Titolo 3.00	+	107.550,00	43.694,69	71.496,32	115.191,01
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>993.569,59</b>	<b>651.635,92</b>	<b>117.916,77</b>	<b>769.552,69</b>
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.297.587,82	425.255,35	227.121,30	652.376,65
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.303,59		1.303,59	1.303,59
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>1.298.891,41</b>	<b>425.255,35</b>	<b>228.424,89</b>	<b>653.680,24</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>- 305.321,82</b>	<b>226.380,57</b>	<b>- 110.508,12</b>	<b>115.872,45</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>- 305.321,82</b>	<b>226.380,57</b>	<b>- 110.508,12</b>	<b>115.872,45</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	249.981,31	122.359,53	61.524,29	183.883,82
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+				-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)</b>	=	<b>249.981,31</b>	<b>122.359,53</b>	<b>61.524,29</b>	<b>183.883,82</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>249.981,31</b>	<b>122.359,53</b>	<b>61.524,29</b>	<b>183.883,82</b>
Spese Titolo 2.00	+	836.932,31	57.769,63	64.165,65	121.935,28
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>836.932,31</b>	<b>57.769,63</b>	<b>64.165,65</b>	<b>121.935,28</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>836.932,31</b>	<b>57.769,63</b>	<b>64.165,65</b>	<b>121.935,28</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>- 586.951,00</b>	<b>64.589,90</b>	<b>- 2.641,36</b>	<b>61.948,54</b>
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Entrate titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere (S)	+		-	-	-
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-		-	-	-
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	445.049,37	120.536,60	1.549,37	122.085,97
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	443.500,00	121.311,49		121.311,49
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>2.083.721,03</b>	<b>290.195,58</b>	<b>7.387,12</b>	<b>3.153.039,95</b>

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

<b>Fondo cassa al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)</b>	€ 3.153.039,95
<b>Fondo cassa al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)</b>	€ 3.153.039,95

Il fondo cassa al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta la seguente situazione:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.693.097,62	2.974.444,48	3.153.039,95
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

L'Ente, attualmente, non ha determinato cassa vincolata al 31 dicembre 2017. *Si invita l'Ente alla verifica ed al monitoraggio della giacenza di cassa vincolata.*

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 270.773,87 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Accertamenti di competenza	più	1.311.033,03	1.281.808,17	1.152.692,11
Impegni di competenza	meno	1.109.119,00	1.250.939,43	889.609,31
<b>Saldo</b>		<b>201.914,03</b>	<b>30.868,74</b>	<b>263.082,80</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	505.122,65	768.154,15	595.199,74
Impegni confluiti nel FPV	meno	768.154,15	595.199,74	587.508,67
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>-61.117,47</b>	<b>203.823,15</b>	<b>270.773,87</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2017</b>
Riscossioni	(+)	894.532,05
Pagamenti	(-)	604.336,47
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<b>290.195,58</b>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	595.199,74
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	587.508,67
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<b>7.691,07</b>
Residui attivi	(+)	258.160,06
Residui passivi	(-)	285.272,84
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<b>-27.112,78</b>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>270.773,87</b>

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

Risultato gestione di competenza	270.773,87
avanzo d'amministrazione 2016 applicato	
quota di disavanzo ripianata	-
<b>Saldo</b>	<b>270.773,87</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€ 59.596,58
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 844.134,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 694.985,40
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 3.658,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
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 )</i>		€ -
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>€ 205.087,21</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ -
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ -
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>€ 205.087,21</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€ 535.603,16
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 186.471,21
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ -
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ -
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 72.537,94
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€ 583.849,77
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>€ 65.686,66</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€ -
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(+)	€ -
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€ -
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ -
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	€ -
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>€ 270.773,87</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>€ 205.087,21</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	€ -
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>€ 205.087,21</b>

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

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2017</b>	<b>31/12/2017</b>
FPV di parte corrente	59.596,58	3.658,90
FPV di parte capitale	535.603,16	583.849,77

### **Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali**

La tabella di seguito evidenzia il risultato della gestione delle entrate:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)	Incassi in c/residui
Titolo I	€ 247.272,37	€ 237.894,71	€ 193.038,60	81%	€ 42.219,51
Titolo II	€ 532.085,36	€ 530.431,93	€ 414.902,63	78%	€ 4.200,94
Titolo III	€ 107.550,00	€ 75.808,29	€ 43.694,69	58%	€ 71.496,32
Titolo IV	€ 249.981,31	€ 186.471,21	€ 122.359,53	66%	€ 61.524,29
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0%	€ -

Nel 2017 nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL non sono state rilevate irregolarità e/o suggerite misure correttive non adottate dall'Ente.

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 2.533.252,11 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			2.974.444,48
RISCOSSIONI	180.990,43	894.532,05	1.075.522,48
PAGAMENTI	292.590,54	604.336,47	896.927,01
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>3.153.039,95</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>3.153.039,95</b>
RESIDUI ATTIVI	66.455,65	258.160,06	324.615,71
RESIDUI PASSIVI	71.622,04	285.272,84	356.894,88
<i>Differenza</i>			<b>-32.279,17</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			3.658,90
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			583.849,77
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)</b>			<b>2.533.252,11</b>

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

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	2.007.934,67	2.203.255,88	2.533.252,11
di cui:			
a) parte accantonata	13.381,22	35.518,75	34.562,87
b) Parte vincolata	15.551,89	15.361,89	0,00
c) Parte destinata a investimenti	100.000,00	100.000,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	1.879.001,56	2.052.375,24	2.498.689,24

Nel corso del 2017 non è stato applicato avanzo di amministrazione.

Codesto Ente, come si evince dalla precedente tabella, non ha accantonato somme vincolate o destinate. Si richiama sul punto anche la delibera giuntale di approvazione del rendiconto nella quale il Segretario Comunale suggerisce di procedere ad ulteriore valutazione della composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2017, in particolare per la parte riguardante i vincoli e/o le destinazioni dello stesso.

Come previsto dal principio contabile 4.2, il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, vincolati, accantonati e destinati.

Costituiscono **quota vincolata del risultato di amministrazione** le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa.
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La **quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti** è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese ed è utilizzabile con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

*Alla luce di quanto sopra, si ritiene necessario che l'ente provveda a vincolare ed a destinare la parte del risultato di amministrazione rientrante nelle casistiche suddette.*

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2017</b>
saldo gestione di competenza (+ o -)	270.773,87
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>270.773,87</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	59.222,36
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>59.222,36</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	270.773,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	59.222,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.203.255,88
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)</b>	<b>2.533.252,11</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. L'importo stanziato è di € 33.158,54. Il metodo utilizzato per il calcolo è stato quello della media aritmetica sui totali.

Nell'ambito del riaccertamento ordinario non sono stati eliminati residui attivi.

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

##### Fondo contenziosi

Non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo.

##### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo.

##### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.404,33 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2017 per indennità di fine mandato.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

La disciplina regionale del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2017 si basava sul:

- **conseguimento** di un **saldo non negativo, tra le entrate finali e le spese finali**, secondo quanto previsto dalla normativa statale (leggen.128/2015 articolo 1, comma 710);
- **riduzione del proprio debito residuo** rispetto all'esercizio precedente;
- **contenimento della spesa di personale**, secondo le modalità previste dall'articolo 22 e dall'articolo 49, commi 2 e 3, della legge regionale 18/2015.

### ***Progressiva riduzione dello stock di debito (art. 21 L.R. 18/2015)***

Secondo le disposizioni regionali va conseguita una riduzione dello stock di debito rispetto al dato del 31.12 dell'anno precedente almeno dello 0,5% l'anno. Il Comune di Erto e Casso non ha mutui in essere.

### ***Contenimento spesa di personale (art. 22, L.R. 18/2015)***

L'Ente ha rispettato i limiti posti dalle norme regionali con il conseguimento del contenimento della spesa di personale nei limiti del valore medio del triennio 2011-2013, come previsto dall'articolo 22 della legge regionale 18/2015 e con le precisazioni previste dalla legge regionale 33/2015 all'articolo 6, comma 16.

## Saldo di finanza pubblica (artt. 19 e 20 L.R. 18/2015)

L'Ente ha rispettato l'obiettivo come da prospetto seguente:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2017
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti</b>	(+)	€ 59.596,58
<b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito</b>	(+)	€ 535.603,16
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	€ 237.894,71
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	€ 530.431,93
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	€ -
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	€ -
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	(+)	€ 530.431,93
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	€ 75.808,29
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	€ 186.471,21
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	€ -
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+)	€ 1.030.606,14
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	€ 694.985,40
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	€ 3.658,90
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	€ -
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	€ -
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	€ -
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	€ -
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	€ -
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	(+)	€ 698.644,30
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	€ 72.537,94
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	€ 583.849,77
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	€ -
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	€ -
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	€ -
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	€ -
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	€ -
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	€ -
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	(+)	€ 656.387,71
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+)	€ -
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		€ 1.355.032,01
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		€ 270.773,87
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	€ -
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	€ -
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	€ -
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	€ -
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	€ -
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	€ -
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>		€ 270.773,87

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

Nell'esercizio 2017 si è registrato un saldo finanziario non utilizzato di € 270.773,87. La novità normativa comporta difficoltà di implementazione, soprattutto nei piccoli enti, è tuttavia importante cercare di lavorare sui motivi che hanno generato tale risultato al fine di conseguire, nei limiti del possibile, un ottimale utilizzo degli spazi di spesa dell'ente.

## 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 CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE					
	2015	2016	Previsione iniziale 2017	Previsione definitiva 2017	2017
I.M.U.	157.710,76	166.627,04	166.890,37	166.890,37	161.893,36
T.A.S.I.	27.969,93	21.844,00	21.752,00	21.752,00	17.479,00
TOSAP	1.500,00	842,80	1.500,00	1.500,00	1.500,00
TARI	40.373,00	49.482,77	55.780,00	55.780,00	55.722,35
Imposta comunale sulla pubblicità			50,00	50,00	
Recupero evasione	841,79	2.300,00	1.300,00	1.300,00	1.000,00
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>228.395,48</b>	<b>241.096,61</b>	<b>247.272,37</b>	<b>247.272,37</b>	<b>237.594,71</b>

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 4.733,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2016. 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	16.976,11	
Residui riscossi nel 2017	16.976,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	18.015,13	
Residui totali	18.015,13	
FCDE al 31/12/2017	7.611,60	42,25%

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 4.365,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2016. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la TASI è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	3.022,47	
Residui riscossi nel 2017	3.022,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.329,00	
Residui totali	1.329,00	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

### **TARSU-TIA-TARI**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	20.584,77	
Residui riscossi nel 2017	20.584,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	24.527,98	
Residui totali	24.527,98	
FCDE al 31/12/2017	11.172,13	46%

### **Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria**

Durante l'anno 2017 sono state accertate e riscosse entrate riferite al recupero dell'evasione tributaria pari ad € 1.300,00. Non risultano somme a residuo al 31/12/2017.

Con riferimento alle entrate derivanti dal recupero dell'evasione tributaria, si ritiene opportuno che l'ente tenga monitorata la situazione, soprattutto quella relativa ai ruoli affidati all'agente della riscossione, onde evitare la decadenza dei termini per la riscossione ovvero la prescrizione dei crediti stessi.

### **Contributi per permesso di costruire**

Non sono stata accertati negli ultimi tre esercizi contributi per permesso di costruire. Si rammenta che, come previsto dal principio contabile 4/2, l'iscrizione di una posta in bilancio deve avvenire secondo il criterio della scadenza. Il medesimo principio contabile prevede che la scadenza coincide con i termini di pagamento previsti nel permesso di costruire, mentre la registrazione contabile dell'operazione è effettuata al momento del rilascio del permesso.

### **Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>					
	2015	2016	Previsione iniziale 2017	Previsione definitiva 2017	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	8.085,23	16.782,91	8.028,11	8.028,11	8.128,44
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	593.302,82	487.733,57	488.247,25	489.057,25	487.303,49
Altri trasferimenti	87.024,20	79.619,60	35.000,00	35.000,00	35.000,00
<b>Totale</b>	<b>688.412,25</b>	<b>584.136,08</b>	<b>531.275,36</b>	<b>532.085,36</b>	<b>530.431,93</b>

### **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>					
	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Previsione iniziale 2017	Previsione definitiva 2017	Rendiconto 2017
Diritti di segreteria e servizi comunali	4.629,95	2.689,30	3.350,00	3.350,00	3.413,01
Proventi contravvenzionali	1.550,00	2.201,10			
Entrate da servizi scolastici	6.531,30	6.280,00	7.600,00	7.600,00	5.000,00
Entrate da servizi cimiteriali	2.000,00	1.799,80	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Proventi da beni dell'Ente	25.950,00	25.950,00	19.900,00	19.900,00	19.900,00
Interessi attivi	11.366,81	13.826,54	19.100,00	19.100,00	19.100,00
Altri proventi	30.832,09	20.708,68	45.600,00	45.600,00	16.395,28
Rimborso spese per servizi in convenzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi parchimetro	4.565,64	15.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Gestione beni diversi	30.190,36	2.676,98	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>117.616,15</b>	<b>91.132,40</b>	<b>107.550,00</b>	<b>107.550,00</b>	<b>75.808,29</b>

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

Non sono state accertate entrate per sanzioni amministrative da codice della strada in quanto la funzione di polizia locale è di competenza dell'UTI delle Valli e delle Dolomiti Friulane a seguito dell'istituzione del Corpo Intercomunale di Polizia Locale.

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2017 pari ad Euro 19.900,00 invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	18.039,06	100,00%
Residui riscossi nel 2017	18.039,06	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	10.287,12	
Residui totali	10.287,12	

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2016</b>	<b>rendiconto 2017</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	€ 297.599,25	€ 253.839,67	-€ 43.759,58
102	imposte e tasse a carico ente	€ 22.350,33	€ 19.068,97	-€ 3.281,36
103	acquisto beni e servizi	€ 314.233,50	€ 298.949,04	-€ 15.284,46
104	trasferimenti correnti	€ 168.789,11	€ 116.189,72	-€ 52.599,39
105	trasferimenti di tributi			€ -
106	fondi perequativi			€ -
107	interessi passivi	€ 103,74		-€ 103,74
108	altre spese per redditi di capitale			€ -
109	rimborsi e poste correttive			€ -
110	altre spese correnti	€ 19.442,07	€ 6.938,00	-€ 12.504,07
<b>TOTALE</b>		<b>€ 822.518,00</b>	<b>€ 694.985,40</b>	<b>-€ 127.532,60</b>

### **Spese di rappresentanza**

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nel 2017 come risulta da prospetto allegato al rendiconto.

### **Partite di giro**

Il Revisore ha accertato l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

Nell'esercizio 2017 l'andamento delle riscossioni, dei pagamenti, degli accertamenti e degli impegni dei Servizi conto terzi e per Partite di giro è stato il seguente:

	<b>ACCERTAMENTI (conto competenza)</b>	<b>RISCOSSIONI (conto competenza)</b>	<b>IMPEGNI (conto competenza)</b>	<b>PAGAMENTI (conto competenza)</b>
<b>SERVIZI CONTO TERZI</b>	322,00	322,00	322,00	322,00
<b>PARTITE DI GIRO</b>	121.763,97	120.214,60	121.763,97	120.989,49
<b>TOTALE</b>	<b>122.085,97</b>	<b>120.536,60</b>	<b>122.085,97</b>	<b>121.311,49</b>

Gli accertamenti e le riscossioni contenuti nella voce "Servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di entrate:

<b>TIPOLOGIA DI SERVIZI CONTO TERZI</b>	<b>IMPORTO ACCERTATO</b>	<b>IMPORTO RISCOSSO</b>
Depositi per spese contrattuali	322,00	322,00
<b>TOTALE</b>	<b>322,00</b>	<b>322,00</b>

I pagamenti e gli impegni contenuti nella voce "Servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spesa:

<b>TIPOLOGIA DI SERVIZI CONTO TERZI</b>	<b>IMPORTO IMPEGNATO</b>	<b>IMPORTO PAGATO</b>
Restituzione di depositi per spese contrattuali	322,00	322,00
<b>TOTALE</b>	<b>322,00</b>	<b>322,00</b>

Gli accertamenti e le riscossioni contenuti nella voce "Partite di giro" hanno riguardato le seguenti tipologie di entrate:

<b>TIPOLOGIA DI PARTITE DI GIRO</b>	<b>IMPORTO ACCERTATO</b>	<b>IMPORTO RISCOSSO</b>
Ritenute previdenziali ed assistenziali personale	18.669,26	18.669,26
Ritenute erariali	51.505,05	51.505,05
Altre ritenute al personale per c/terzi	790,49	790,49
Rimborso fondi di anticipazione di servizi di economato	1.549,37	0,00
Ritenute split payment	48.475,32	48.475,32
Altro	774,48	774,48
<b>TOTALE</b>	<b>121.763,97</b>	<b>120.214,60</b>

I pagamenti e gli impegni contenuti nella voce "Partite di giro" hanno riguardato le seguenti tipologie di spesa:

<b>TIPOLOGIA DI PARTITE DI GIRO</b>	<b>IMPORTO IMPEGNATO</b>	<b>IMPORTO PAGATO</b>
Ritenute previdenziali ed assistenziali personale	18.669,26	18.669,26
Ritenute erariali	51.505,05	51.505,05
Altre ritenute al personale per c/terzi	790,49	790,49
Anticipazione di fondi per il servizio economato	1.549,37	1.549,37
Versamento ritenute split payment	48.475,32	48.475,32
Altro	774,48	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>121.763,97</b>	<b>120.989,49</b>

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Comune di Erto e Casso non presenta debiti per mutui in essere. L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste anche in relazione ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL è pertanto pari a zero.

L'indebitamento dell'ente, negli ultimi anni, ha subito la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito (+)	59.322,91	31.243,48	2.573,24
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-28.079,43	-28.670,24	- 2.573,24
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-			
<b>Totale fine anno</b>	<b>31.243,48</b>	<b>2.573,24</b>	<b>0,00</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	3.329,00	1.520,00	103,74
Quota capitale	28.079,00	28.670,00	2.573,24
<b>Totale</b>	<b>31.408,00</b>	<b>30.190,00</b>	<b>2.676,98</b>

### Contratti di leasing

L'ente al 31/12/2017 non ha contratti di leasing in essere.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del 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. 22 del 12.06.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per € 59.222,36.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

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

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I						44.856,11	44.856,11
Titolo II		12.138,70			48.102,71	115.529,30	175.770,71
Titolo III	3.114,24			3.100,00		32.113,60	38.327,84
Tot. Parte corrente	3.114,24	12.138,70	0,00	3.100,00	48.102,71	192.499,01	258.954,66
Titolo IV						64.111,68	64.111,68
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.111,68	64.111,68
Titolo VI							0,00
Titolo IX						1.549,37	1.549,37
<b>Totale Attivi</b>	<b>3.114,24</b>	<b>12.138,70</b>	<b>0,00</b>	<b>3.100,00</b>	<b>48.102,71</b>	<b>256.610,69</b>	<b>324.615,71</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	17.056,68		677,08	5.232,46	43.994,43	269.730,05	336.690,70
Titolo II	1.521,07				3.140,32	14.768,31	19.429,70
Titolo III							0,00
Titolo IV							
Titolo VII							0,00
<b>Totale Passivi</b>	<b>18.577,75</b>	<b>0,00</b>	<b>677,08</b>	<b>5.232,46</b>	<b>47.134,75</b>	<b>284.498,36</b>	<b>356.120,40</b>

### **Variazione dei residui anni precedenti**

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

	iniziali	riscorsi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	247.446,08	180.990,43	66.455,65	-
Residui passivi	423.434,94	292.590,54	71.622,04	- 59.222,36

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio. Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza del credito è stato adeguatamente motivato.

È obbligatorio, ai sensi dell'articolo 230, comma 5 del Tuel e dell'articolo 11, comma 4, lettera n) del Dlgs 118/2011, allegare al rendiconto l'elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio. Tale elenco deve essere poi trasmesso alla banca dati delle pubbliche amministrazioni.

Si ricorda peraltro che, in vista dell'avvio della contabilità economico-patrimoniale armonizzata, è necessario effettuare una ricognizione complessiva dei crediti dell'ente, così da adeguare lo stato patrimoniale al 1° gennaio. Una buona base di partenza è rappresentata dall'elenco di tutte le somme iscritte a ruolo o in liste di carico per la notifica delle cartelle di pagamento e rimaste da riscuotere al 31 dicembre dell'esercizio, per le quali non vi è il corrispondente residuo attivo in bilancio. Per coerenza interna dei documenti, il totale di questo elenco, sommato a quello dei residui attivi in bilancio, dovrebbe trovare corrispondenza nel totale dei crediti iscritti nello stato patrimoniale al lordo della svalutazione, fatte salve le differenze dovute a poste particolari debitamente evidenziate (come il credito Iva o il saldo dei Ccp).

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

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2017 debiti fuori bilancio, come da attestazione rilasciata dal responsabile del servizio finanziario ed allegata al rendiconto.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

L'ente ha provveduto alla verifica dei rapporti di credito e/o debito con le società partecipate.

Si rammenta che 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.

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24 del D.Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 (delibera consiliare n. 21 del 30/09/2017) alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente. L'esito di tale ricognizione è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 07/11/2017.

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

Il Revisore ritiene necessario che il responsabile del servizio finanziario provveda tempestivamente e periodicamente alla verifica ed al monitoraggio dell'adempimento dei suddetti obblighi.

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

Dai dati risultanti dal rendiconto 2017, l'ente rispetta i parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto, ad esclusione del parametro relativo al rapporto tra i residui passivi del titolo I e le spese correnti. L'indice considera in termini negativi la presenza di un'elevata formazione dei residui relativi alle spese correnti, in quanto questa situazione potrebbe far sorgere interessi moratori a carico dell'ente e comunque una situazione debitoria eccessiva rispetto all'importo delle risorse correnti. Si invita pertanto l'ente a porre in essere le opportune azioni al fine di evitare per i prossimi esercizi lo sforamento di tale parametro.

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

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti 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.

## STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

L'ente si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2018 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, sulla scorta dell'interpretazione resa da ARCONET con la FAQ n. 30 del 12 aprile 2018, la quale in risposta a un Comune ha ritenuto che l'ente che ha esercitato la facoltà di non adottare il nuovo sistema (articolo 232, comma 2 del Tuel) anche per il 2017 può inviare il rendiconto alla Banca dati delle amministrazioni pubbliche anche senza i prospetti di stato patrimoniale e conto economico.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La relazione della giunta al rendiconto deve essere conforme a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL e deve essere redatta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del D.Lgs. 118/2011. Inoltre, come previsto dal comma 6 dell'art. 151 del T.U.E.L. *“al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”*. Il rendiconto della gestione è il momento in cui l'Ente valuta l'efficacia dell'azione condotta, in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

## CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

Si ritiene necessario che l'Ente provveda ad effettuare gli opportuni controlli e rettifiche in relazione alla composizione del risultato di amministrazione (vd. pag. 12 della presente relazione).

Come già rilevato in sede di bilancio di previsione si raccomanda all'Ente di provvedere alla determinazione della giacenza e della movimentazione della cassa vincolata, nonché al suo monitoraggio. Una corretta evidenziazione contabile delle entrate con specifico vincolo di destinazione è legata all'esigenza di avere un'adeguata ricostruzione, da parte dell'ente, della cassa vincolata, unita a strumenti e procedure idonei a rilevare le relative movimentazioni.

Per gli altri suggerimenti si rinvia ai singoli paragrafi della presente relazione.

## 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.

Il Revisore Unico

*Bellitto dott.ssa Raffaella*