

# Comune di Morsano al Tagliamento

Provincia di Pordenone

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto  
per l'esercizio finanziario*

<b>COMUNE DI MORSANO AL TAGLIAMENTO</b>	
N. PROT.	<u>3603</u>
ARRIVATO IL	<u>28.05.2018</u>

# Anno 2017

PORDENONE, 28 MAGGIO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RENZO VALENTINI

## **INTRODUZIONE**

- ◆ L'organo di revisione del Comune di Morsano al Tagliamento, nominato con delibera consiliare 21 del 15 giugno 2016;
- ◆ ricevuta in data 23.05.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 23.05.2018, 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;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n.27 del 17.07.2017 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del patto di stabilità interno;
- 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 il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

#### **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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento 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 17.07.2017, con delibera n. 27;
- 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. 46 del 23.04.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1646 reversali e n. 2049 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto degli articoli 203 e 204 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare Friuladria Credit Agricole SpA, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			991.956,38
Riscossioni	363.544,89	2.843.883,30	3.207.428,19
Pagamenti	416.482,98	3.411.149,88	3.827.632,86
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>371.751,71</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>371.751,71</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	371.751,71
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	218.601,19
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>218.601,19</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA				
	2	2015	2016	2017
Disponibilità		977.568,91	991.956,38	371.751,71
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 218.601,19 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta il seguente andamento:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2015	2016	2017
Accertamenti di competenza		4.044.469,79	3.390.440,16	3.926.277,94
Impegni di competenza		3.435.047,97	3.214.760,26	4.082.904,00
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>609.421,82</b>	<b>175.679,90</b>	<b>-156.626,06</b>

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2017
Riscossioni	(+)	2.843.883,30
Pagamenti	(-)	3.411.149,88
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-567.266,58</i>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	210.177,48
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	281.306,70
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-71.129,22</i>
Residui attivi	(+)	1.082.394,64
Residui passivi	(-)	671.754,12
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>410.640,52</i>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-227.755,28</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 DI PARTE CORRENTE			
6	2015	2016	2017
Entrate titolo I	1.496.809,25	1.303.273,22	1.307.408,27
Entrate titolo II	1.343.904,00	1.131.640,95	993.998,71
Entrate titolo III	516.758,05	374.090,07	437.140,36
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>3.357.471,30</b>	<b>2.809.004,24</b>	<b>2.738.547,34</b>
Spese titolo I (B)	2.483.611,29	2.170.748,72	2.118.363,03
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	441.731,26	385.793,55	659.319,42
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>432.128,75</b>	<b>252.461,97</b>	<b>-39.135,11</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	<b>3.800,58</b>	<b>33.993,24</b>	<b>19.562,97</b>
FPV di parte corrente finale (-)	<b>33.993,24</b>	<b>19.562,97</b>	<b>36.135,93</b>
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>-30.192,66</b>	<b>14.430,27</b>	<b>-16.572,96</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	0,00	0,00	252.843,49
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	0,00	147.212,11
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			147.212,11
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	0,00	11.804,41	3.043,78
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (generiche)		11.804,41	3.043,78
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>401.936,09</b>	<b>255.087,83</b>	<b>341.303,75</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2015	2016	2017
Entrate titolo IV	273.149,24	155.762,30	823.880,69
Entrate titolo V **	150.000,00	150.000,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>423.149,24</b>	<b>305.762,30</b>	<b>823.880,69</b>
Spese titolo II (N)	245.856,17	382.544,37	941.371,64
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>177.293,07</b>	<b>-76.782,07</b>	<b>-117.490,95</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	147.212,11
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	11.804,41	3.043,78
FPV di parte capitale iniziale (+)		1.771,16	190.614,51
FPV di parte capitale finale (-)	1.771,16	190.614,51	245.170,77
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	260.010,98	320.717,00	411.862,24
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>437.304,05</b>	<b>66.895,99</b>	<b>95.646,70</b>

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	104.269,72
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	52.061,35
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>156.331,07</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre: RESTITUZIONE EXTRAGETTITO IMU ALLA REGIONE	80.671,40
<b>Totale spese</b>	<b>80.671,40</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>75.659,67</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, come esposto nella tabella che segue, viene quantificato in Euro 692.125,12, contabilizzando i fondi pluriennali vincolati al 31.12.2017:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>				10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>	
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017				991.956,38
RISCOSSIONI	363.544,89	2.843.883,30		3.207.428,19
PAGAMENTI	416.482,98	3.411.149,88		3.827.632,86
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>				<b>371.751,71</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				<b>371.751,71</b>
RESIDUI ATTIVI	317.101,50	1.082.394,64		1.399.496,14
RESIDUI PASSIVI	126.061,91	671.754,12		797.816,03
<i>Differenza</i>				<b>601.680,11</b>
<i>FPV per spese correnti</i>				36.135,93
<i>FPV per spese in conto capitale</i>				245.170,77
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017</b>				<b>692.125,12</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>				11
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	
Risultato di amministrazione (+/-)	846.944,17	888.658,58	692.125,12	
di cui:				
a) parte accantonata	59.912,99	157.374,40	328.016,59	
b) Parte vincolata	213.109,40	308.650,67	156.159,92	
c) Parte destinata	287.912,60	48.064,34	4.117,71	
e) Parte disponibile (+/-) *	286.009,18	374.569,17	203.830,90	



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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.751,63
vincoli derivanti da trasferimenti	47.421,89
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	98.986,40
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>156.159,92</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	237.035,50
accantonamenti per contenzioso	-
accantonamenti per indennità fine mandato	5.215,00
fondo accantonamento passività potenziali	10.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	65.766,09
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>318.016,59</b>

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

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	4.141,24				0,00	4.141,24
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					248.702,25	248.702,25
Spesa in c/capitale		283.191,62			128.670,62	411.862,24
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.

### **Gestione dei residui**

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	659.671,93	363.544,89	317.101,50	20.974,46
Residui passivi	552.792,25	416.482,98	126.061,91	- 10.247,36

## 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>	
	12
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2017</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	3.926.277,94
Totale impegni di competenza (-)	4.082.904,00
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-156.626,06</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	20.974,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	10.247,36
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>31.221,82</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-156.626,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	31.221,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI	888.658,58
VARIAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-71.129,22
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>	<b>692.125,12</b>

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

Gli enti soggetti ai vincoli di finanza pubblica sono tenuti a conseguire, per ciascuno degli anni 2016, 2017 e 2018 un saldo finanziario non negativo tra entrate finali e spese finali. Ai fini della determinazione del saldo non negativo di competenza, rilevano le entrate finali ascrivibili ai titoli I, II, III, IV e V dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, e le spese finali ascrivibili ai titoli I, II e III del medesimo schema di bilancio. Anche per il 2018, come già limitatamente all'anno 2016 e 2017, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento. Dal saldo valido ai fini del pareggio di bilancio sono escluse le specifiche tipologie di spese previste dalla normativa statale e/o regionale (FCDE e fondi rischi, restituzione somme alla regione, interventi edilizia scolastica e bonifica ambientale, fondo IMU-TASI

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta:

### RENDICONTO PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012	ANNO 2017
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+) <b>19.563</b>
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+) <b>99.334</b>
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+) 1.307.408
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+) 993.999
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+) 437.140
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+) 823.881
H) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+) 0
<b>H) ENTRATE VALIDE AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA</b>	(+) <b>3.562.428</b>
<b>H) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI</b>	(+) <b>0</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 2.118.363
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 36.136
I3) Fondo credit dubbia esigibilità	(+) 0
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica</b>	(-) 941.372
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 235.118
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+) 0
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica</b>	(-) 235.118
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(-) 0
<b>M) SPESE VALIDE AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA</b>	<b>3.330.989</b>
<b>(N) SALDO</b>	<b>350.336</b>

### Progressiva riduzione dello stock di debito

Va conseguita una riduzione dello stock di debito (non più in rapporto al PIL ma in valori assoluti) rispetto al dato del 31.12.2016 nella misura dello 0,5%.

La riduzione è del 15,95%.

## Contenimento della spesa del personale

Gli enti devono contenere la spesa di personale nei limiti del valore medio del triennio 2011-2013 pari ad € 556.606.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

		<b>Rendiconto 2017</b>
	<b>Media 2011/2013</b>	
Spese macroaggregato 101		486.015,00
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		31.031,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese:		51.314,00
Altre spese: rimborsi missioni		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>		<b>568.360,00</b>
(-) Componenti escluse (B) - incentivi RUP, rogito, ecc		
(-) Componenti escluse (B) - cantieri lavoro, Isu ecc		64.172,00
(-) Componenti escluse (B) - rimborsi		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>556.606,00</b>	<b>504.188,00</b>

L'Ente per l'anno 2017 ha rispettato i seguenti limiti stabiliti dalla vigente normativa in tema di patto di stabilità:

- pareggio di bilancio: obiettivo conseguito	<b>Si</b>	
-diminuzione del debito residuo (mutui): obiettivo conseguito	<b>Si</b>	
-riduzione delle spese di personale: obiettivo conseguito	<b>Si</b>	

L'ente ha provveduto in data 19.03.2018 a trasmettere alla Regione la certificazione relativa.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
	2015	2016	2017
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	553.783,06	552.890,09	533.819,07
I.M.U. recupero evasione	57.251,31	48.566,52	93.910,89
I.C.I. recupero evasione	2.761,00	30.596,49	
T.A.S.I.	390.916,29	190.793,29	200.813,99
T.A.S.I. recupero evasione	0,00	0,00	4.070,30
Addizionale I.R.P.E.F.	100.000,00	99.999,46	103.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	11.132,20	9.880,57	10.177,08
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	378.715,38	362.388,46	355.328,41
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	2.250,01	8.158,34	6.288,53
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	0,00
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.496.809,25</b>	<b>1.303.273,22</b>	<b>1.307.408,27</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

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

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	50.000,00	93.910,89	187,82%	1.713,44	1,82%
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	10.000,00	6.288,53	62,89%	6.288,53	100,00%
Recupero evasione altri tributi	20.000,00	4.070,30	20,35%	126,60	3,11%
<b>Totale</b>	<b>80.000,00</b>	<b>104.269,72</b>	<b>130,34%</b>	<b>8.128,57</b>	<b>7,80%</b>

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	110.152,28	100,00%
Residui riscossi nel 2017	36.178,28	32,84%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	73.974,00	67,16%
Residui della competenza	96.141,15	
Residui totali	170.115,15	

## **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
10.358,78	7.932,28	14.140,88

I contributi per permesso di costruire sono stati destinati, negli anni, a spese d'investimento e per le finalità previste dalla normativa relativa.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2017	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

## Trasferimenti 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>			
	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Contributi e trasferimenti correnti	29.046,90	29.068,83	22.364,81
Contributi e trasferimenti correnti	1.244.854,30	1.074.380,07	901.422,97
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	70.002,80	28.192,05	70.210,93
<b><i>Totale</i></b>	<b>1.343.904,00</b>	<b>1.131.640,95</b>	<b>993.998,71</b>

## Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendic 2015</i>	<i>Rendic 2016</i>	<i>Previsioni asstate 2017</i>	<i>Rendic 2017</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione	252.161,60	243.931,03	266.900,00	245.024,62
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	23.600,03	8.946,18	65.000,00	57.329,35
Interessi attivi	147,11	83,42	100,00	66,33
Altre entrate da redditi da capitale				
Rimborsi e altre entrate correnti	280.400,11	121.129,44	186.950,00	134.720,06
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>556.308,85</b>	<b>374.090,07</b>	<b>518.950,00</b>	<b>437.140,36</b>

### Proventi dei servizi pubblici

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.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
					23
<b>RENDICONTO 2017</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Mense scolastiche	108.798,70	158.680,99	-49.882,29	68,56%	75,00%
Palestra	8.745,75	21.737,89	-12.992,14	40,23%	41,67%
Centro estivo ragazzi	27.936,05	47.645,17	-19.709,12	58,63%	72,61%
<b>Totali</b>	<b>145.480,50</b>	<b>228.064,05</b>	<b>-82.583,55</b>	<b>63,79%</b>	<b>67,78%</b>



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

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
			24
	2015	2016	2017
accertamento	23.600,03	8.946,18	57.329,35
riscossione	14.590,53	6.356,68	10.526,42
%riscossione	61,82	71,05	18,36

La parte vincolata del 50% risulta destinata alle finalità di cui all'art. 208, comma 4, del D.Lgs. 285/92.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	11.411,50	100,00%
Residui riscossi nel 2017	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	11.411,50	100,00%
Residui della competenza	46.802,93	
Residui totali	58.214,43	

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

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	13.680,86	100,00%
Residui riscossi nel 2017	13.680,86	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	9.736,73	
Residui totali	9.736,73	

## **Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per macroaggregato</b>					
		<b>Rend. 2015</b>	<b>Rend. 2016</b>	<b>Rend. 2017</b>	<b>%</b>
01 -	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	539.650,00	487.634,36	488.803,27	0,2%
02 -	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	40.500,00	38.643,39	39.375,96	1,9%
03 -	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	1.207.550,00	1.002.860,34	1.013.274,24	1,0%
04 -	TRASFERIMENTI CORRENTI	737.200,00	333.677,98	295.388,79	-11,5%
05 -	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI				
06 -	FONDI PEREQUATIVI				
07 -	INTERESSI PASSIVI	171.600,00	185.099,87	169.784,66	-8,3%
08 -	ALTRE SPESE PER REDDITI DA CAPITALE			34.765,82	
09 -	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	43.500	40.735	38.997	-4,3%
10 -	ALTRE SPESE CORRENTI	147.600	82.098	37.974	-53,7%
<b>Totale spese correnti</b>		<b>2.887.600</b>	<b>2.170.749</b>	<b>2.118.363</b>	<b>-24,8%</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato che l'Ente ha rispettato, nel corso dell'esercizio finanziario 2017, i vincoli disposti dalle normative regionale e nazionale, sia per quanto attiene il contenimento della spesa che per i vincoli assunzionali di personale a tempo indeterminato e per lavoro flessibile.

<b>Spese per il personale</b>		
		29
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2017</b>
spesa intervento 01	527.885,00	486.015,00
spese incluse nell'int.03	36.504,00	
irap	33.000,33	31.031,00
altre spese incluse	0,00	51.314,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>597.389,33</b>	<b>568.360,00</b>
spese escluse	33.688,33	64.172,00
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>563.701,00</b>	<b>504.188,00</b>

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
			32
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2017</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	15	15	15
spesa per personale netta	544.679,99	527.194,00	54.188,00
spesa corrente netta	2.443.410,49	2.190.312,00	2.054.191,03
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>36.312,00</b>	<b>35.146,27</b>	<b>3.612,53</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>22,29%</b>	<b>24,07%</b>	<b>2,64%</b>

Il numero dei dipendenti in servizio, indicato in 15 unità, ricomprende un dipendente in aspettativa non retribuita per mandato elettorale dal 2011 e per il quale non risulta pertanto valorizzata la spesa relativa.

### **Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
			33
	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	20.616,29	20.616,29	20.616,29
Risorse variabili	6.242,87	6.242,87	6.242,87
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-1.023,19	-1.023,19	-1.023,19
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale FONDO</b>	<b>25.835,97</b>	<b>25.835,97</b>	<b>25.835,97</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	4.446,05	2.921,25	2.827,19
Percentuale Fondo su spese intervento 01	5,19%	5,35%	5,32%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

## **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 25,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Il prospetto come da schema tipo dal Ministro dell'Interno, allegato al rendiconto, dovrà essere trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e pubblicato sul sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

### **Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012.

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

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

Non risultano affidamenti della fattispecie.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 169.784,66 e rispetto al residuo debito al 31/1/2017, determina un tasso medio del 4,88%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,19%.

### **Spese in conto capitale**

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

#### Limitazione acquisto immobili

Non sono state sostenute spese per acquisto immobili, pertanto sussiste il rispetto al disposto di cui all'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

#### Limitazione acquisto mobili e arredi

Non sono state sostenute spese per acquisto mobili e arredi, pertanto sussiste il rispetto al disposto dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

## 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 pari ad € 237.035,50, partendo dall'importo minimo accantonabile e applicando, laddove mancasse una serie storica sufficientemente attendibile, dei criteri extracontabili di natura prudenziale.

L'Ente ha inoltre ritenuto, per maggior prudenza, di non optare per la riduzione del fondo, accantonando, invece, l'intero importo.

DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA'
<b>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>		
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	€ 416.328,33	€ 224.350,87
<b>TOTALE</b>		<b>€ 224.350,87</b>
<b>TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>		
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ -	€ -
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>		<b>€ -</b>
<b>TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>		
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 47.035,83	€ 764,91
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 58.214,43	€ 2.707,92
Tipologia 300: Interessi attivi	€ 66,33	€ 0,24
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	€ 11.432,46	€ 9.211,56
<b>TOTALE</b>		<b>€ 12.684,63</b>
<b>TITOLO IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>		
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>		<b>€ -</b>
<b>ALTRE ENTRATE</b>		
		€ -
<b>TOTALE FCDE</b>		<b>€ 237.035,50</b>

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo rischi

E' stata accantonata la somma di euro 10.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da rischi futuri.

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 5.215,00 sulla base di quanto accantonato all'1.1.2015 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, e di quanto previsto nel bilancio 2015, 2016 e 2017 per indennità di fine mandato.

## 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>			
			37
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	5,55%	6,58%	6,19%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Residuo debito (+)	4.661.323,90	4.369.592,64	4.905.386,19
Nuovi prestiti (+)	150.000,00	150.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-441.731,26	385.793,55	406.108,77
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	253.210,65
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.369.592,64</b>	<b>4.905.386,19</b>	<b>5.564.705,61</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.830	2.808	2.788
Debito medio per abitante	1.658,24	1.746,93	1.995,95

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>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Oneri finanziari	202.338,28	185.099,87	169.784,66
Quota capitale	441.731,26	385.793,55	659.319,42
<b>Totale fine anno</b>	<b>644.069,54</b>	<b>570.893,42</b>	<b>829.104,08</b>

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 46 del 23.04.2018, munito del parere dell'organo di revisione.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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.

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

## ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

41

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I			42.776,89	95.866,34	98.764,35	313.766,06	551.173,64
di cui Tarsu/tari			42.776,89	43.312,60	52.888,06		138.977,55
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II				1.727,49	16.392,47	244.075,26	262.195,22
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III				10.918,00	6.531,00	148.218,52	165.667,52
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS				8.822,00	2.589,50		11.411,50
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	42.776,89	108.511,83	121.687,82	706.059,84	979.036,38
Titolo IV						374.734,80	374.734,80
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo VI	43.738,25						43.738,25
Tot. Parte capitale	43.738,25	0,00	0,00	0,00	0,00	374.734,80	418.473,05
Titolo IX	386,71					1.600,00	1.986,71
<b>Totale Attivi</b>	<b>44.124,96</b>	<b>0,00</b>	<b>42.776,89</b>	<b>108.511,83</b>	<b>121.687,82</b>	<b>1.082.394,64</b>	<b>1.399.496,14</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I			4.415,00	17.164,08	101.626,44	406.382,54	529.588,06
Titolo II				1.419,26	1.430,09	245.079,23	247.928,58
Titolo III							0,00
Titolo IV						5.000,00	5.000,00
Titolo VII					7,04	15.292,35	15.299,39
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.415,00</b>	<b>18.583,34</b>	<b>103.063,57</b>	<b>671.754,12</b>	<b>797.816,03</b>

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

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2017 alcun debito fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e certifica che i dati riportati corrispondono alle risultanze delle scritture contabili, evidenziando la seguente giustificata discordanza:

- Ambiente Servizi SpA: crediti verso il Comune pari ad € 40.360,67 e debiti pari ad € 27.811,74.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi pubblici locali.

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	44
<b>Servizio:</b>	SERVIZIO DI RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI E SERVIZIO GESTIONE T.A.R.I.
<b>Organismo partecipato:</b>	AMBIENTE SERVIZI SPA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	307.226,56
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>307.226,56</b>

E' stato verificato il rispetto dell'art. 1, commi 718, 725, 726, 727, 728, 729 e 734, della Legge 296/06.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244 (Deliberazione di C.C. n. 17 del 22.09.2010).

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.



## **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione, approvata con Deliberazione di G.C. n. 29 del 30.03.2016, sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014.

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

#### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto allegato al consuntivo.

#### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto Legge 24/04/2014 n. 66**

Il comma 4 dell'art. 7 bis 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.

L'organo di revisione ha verificato che si sta ottemperando alla corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

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

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

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

Tesoriere	Banca Popolare Friuladria SpA
Economo	Zamparo Cristina
Riscuotitori speciali	Equitalia
Consegnatari azioni	Economo
Consegnatari beni	Grando Loris

## **CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE**

Ai sensi dell'art. 44 comma 9 della LR 1/2006 la tenuta della contabilità economica è facoltativa per i comuni con popolazione fino ai 5.000 abitanti e pertanto, quest'ultimi non sono tenuti alla presentazione del conto economico. Il Comune di Morsano al Tagliamento si è avvalso di tale facoltà e pertanto per l'esercizio 2017 non ha tenuto la contabilità economico – patrimoniale, come da FAQ Arcinet n. 30, né redatto il conto del patrimonio secondo lo schema di cui al Mod. n. 20 approvato con D.P.R. 194/96.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

## **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.

Pordenone, 28.05.2018

IL REVISORE  
Dott. Renzo Valentini

