## COMUNE DI VALVASONE ARZENE

# Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2017



L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA VANIA GOBAT

#### Sommario

WWW. ARABAMAN S. W.	
INTRODUZIONE	6.4
CONTO DEL BILANCIO	gi.
Verifiche preliminari	G.
Gestione Finanziaria	16.0
Risultati della gestione	6
Fondo di cassa,	6
Risultato della gestione di competenza	6
Risultato di amministrazione	0
VERIFICA CONGRUITA' FONDI1	2
Fondo Pluriennale vincolato	2
Fondo crediti di dubbia esigibilità	4
Fondi spese e rischi futuri	L
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	5
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	C
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	0
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	O
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	2
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI2	3
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA STRUTTURALE	
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	3
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	3
CONCLUSIONI	2



#### INTRODUZIONE

#### La sottoscritta Gobat Vania, revisore del Comune di Valvasone Arzene.

- ricevuta in data 26/4/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale del 26/4/2018, completi del seguenti allegati e documenti obbligatori al sensi del Decreto Legislativo 16 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesorlere (art. 226 TUEL);
  - ii conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - Il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo piuriennale 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 auccessivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - ii prospetto del dati SIOPE;
  - l'elenco del residul attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato daliberati e relativi ai penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e del soggetti considerati nei gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato ai , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  - 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);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - 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;
  - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative dellbere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II ordinamento finanziario e contabile del Tuel;



- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.iga. 118/2011
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- visto i regolamento di contabilità;

VISTA l'Interpretazione fornita dalla Commissione Arconet, condivisa da ministero dell'Economia e ministero dell'Interno, su sollecitazione dell'Anci, in base alla quale la tenuta della contabilità economico-patrimoniale per i Comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti è facoltativa per l'anno 2017, in seguito all'interpretazione letterale dell'art. 232 comma 2 TUEL;

CONSIDERATO che il Comune di Valvasone Arzane ha una popolazione inferiore a 5.000 abitanti e che non ha partecipato alla sperimentazione della nuova contabilità né per il 2014, né negli anni precedenti e ha quindi ritenuto opportuno di avvaleral della faccità di rinviare all'anno 2018, al fine di consentire un ingresso più graduale dell'ente nel nuovo sistema contabile armonizzato, l'adozione dei principi della contabilità economico patrimoniale e la conseguente tenuta della contabilità economico patrimoniale e del bilancio consolidato, predispondendo pertanto il Rendiconto 2017 senza i prospetti relativi allo stato patrimoniale e al conto economico, così come chiarito dalla Commissione Arconet attraverso la FAQ n. 30 del 12/04/2018;

Rilevato che l'Ente non è in dissesto:

#### 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 nel 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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bliancio:

Variazioni di bilancio totali	п20
di cui variazioni di Consiglio	n4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n5
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n0

#### 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 nel rieplioghi e nel 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 antrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nel servizi per conto terzi;
- Il rispetto del limiti di indebitamento e del divieto di indebitaral 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 del vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- I reciproci rapporti di credito e debito ai 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'ari. 193 del TUEL con delibera n. 26 in data 31/7/2017;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio:
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario del residui con atto della G.C. n. 51 del 16/4/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

#### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2220 reversali e n. 2983 Mandati;
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/c contratti) e sono regolarmente estinti;
- non vi è stata la necessità di ricorrere ad anticipazioni di tesoreria né utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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 ai primo del citato articolo 204;
- gil agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennalo 2018, allegande i documenti previsti;
- I pagamenti e la riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Friulovest reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepliogo:



#### Risultati della gestione

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	3.647.555,39
Fondo di passa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	3.647.555,39

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Non vi sono state anticipazioni di cassa.

il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	3.647.555,39
Di cui; quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	1.631.665,66
Quota vincolate utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	7 85
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	1.631.665,66

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scrittura dell'ente al 31/12/2017 comisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimeste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	3.526.974,33	3.207.750,85	3.647.555,39
Anticipazioni			
Anticipazione ilquidità Cassa DD.PP.			

#### Risultato della gestione di competenza

li risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 63.636,77, come risulta dal seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	6.793.499,57
Impegni di competenza	-	6.825.542 10
SALDO	***************************************	- 32.042,53
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.251.627,80
Impegal confluiti in FPV al 31/12	-	1.283.224.04
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 63.638,77



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

Saldo della gestione di competenza	+	- 63.638,77
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	÷	557.607,85
Quota disavanzo ripianata	*	
SALDO		493.969,08

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

5QUILIBRIO ECONOMICO-RINANZIARIO		COMPETARA (ACHRICAGO) E IMPEGNI IMPUTATI AU EMACRIO	
nde di es a difinizio dell'esenzio		3.207.750.95	
(i) Fondo pluriannala vincolato par spasa correnti lacritto la antrata	(4)		163,156,46
AA ) Recupero disevenzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
(i) Entrate Titali 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.724.008,13
di cui per estinuione anticipata di presitti	1		
C) Extrace Titalo 4.12.06 - Contribud and Investimenti direttamente destinati si risoborso dei prestiti da	1 1		
ministration pubbliche	(4)		665.753,71
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.574.523.44
D) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		52,199,75
5 Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	[-]		sit .
) Spress Treolo 4.00 - Cursto <b>di cuptole</b> aram, to del mutul <b>e</b> prestiti obbligazioneri di cui per estivatone <b>mitolpata d</b> i prestiti	[~]		538.123,45
- di cel Fondo antisperioni di liquidità (DI 35/2013 e monssina modifiche e rejnandamenti) 8. Septembro finale (CHA AARDAC D-DO S.F.			ask t
Care poste disperenciali, per eccentri preveste da norme di lienze e dai principi constali	-	HANNO (SESSIONO SE	Address of the last of the las
ARTICOLO 182, COMBIA S, DEL TESTO UNICIPIDELE LEBBEI SULL'ORDERARGENTO DESEA ENTI LECAU	-could other more	- accommissing the man three collections	rence mining crobations to the "h
4) Utiliazo avenzo di amministrazione per spese corranti	(4)		68,200,13
di cui per estinzione anticipato di exestiti			3
) Entrate di parte capitale destinate a quasi correcti in base a specifiche disposizioni di legge o del			
rincipi contratii	(+)		60
The state of the season of the			
di cui per estinzione enticipata di prestiti	107	1	-
di cui per estinzione unticipata di prestiti			_
di cui per estinzione smicipato di prestiti Entrete di pente corrente destinate a spese di Investimento in bese a specifiche disposizioni di legga o del principi contabili			84.474,58
di cui per estinzione sudolpato di grestiti  Entrete di perte corrente destinate a spese di Investimento in bese a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  Di Entrete de accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti			94.474,98
di cui per estinzione enticipato di grestiti Entrete di perte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legga o di principi contabili	(-) (+)		84,474,56 <b>289</b> ,436,89
di cui per estinzione sotiolpato di prestiti  Entrete di perte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche dispusizioni di legga o dei principi contabili  I) Entrete de accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti EQUEISRIO DI PARTE CORRENTE (*)  O-8914454384  DUILIZZO avenzo di amministrazione per spese di investimante:	(-) (-)		289.436,89
di cui per estinzione sotiologia di grestiti  Entrete di perte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legga o dei principi contribili  (i) Entrete de accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti EQUALISMO DI PARTE COURENTE (*)  (i) Occominate di amministrazione per spese di investimante:  Il Fondo pluriennale viacciato per spese in contre capitale iscritto in entreta	(-) (*) (*) (+)		280_436_85 429,407,77
di cui per estinatone sotiolosto di prestiti  Entrete di perte corrente destinate a spese di investimento in bese a specifiche disposizioni di legga o fei principi contabili  I) Entrete de accensione di prestiti destinate a estinatore anticipata dei prestiti  Eq. ULIBRIO Di PARTE CONTENTE (*)  O-20164-1888  ) Utilizzo avenzo di amministrazione per spesa di investimante:  Il Fondo piuriennale viscolato per spesa in contri capitale iscritto in entreta  Entrate Titali 4.00-5.00-4.00	(-) (-)		283.416,85 429.407,72 1,682.231,34
di cui per estinatone sotiologica di grestiri.  Entrete di perte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legga o del principi contribili.  (i) Entrete de accensione di prestiti destinate a estinatone anticipata dei prestiti en qualificati di legga o dell'accensione di prestiti destinate a estinatone anticipata dei prestiti en Qualificati di PARTE CORRENTE (*)  (i) Utilizzo avenzo di amministrazione per spesa di lavastimante:  (ii) Fondo pluriennale viacciato per spesa in contri capitale iscritto in entreta  (ii) Entrate Titoli 4.00-5.00-4.00  (iii) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  (iii) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  (iii) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00			282.436.85 429.407,72 1.682.231,34 2.642.312,31
di cui per estinatone sotioloste di prestiti  Entrate di parta corrente destinate a spese di Investimento in base a specifiche dispusizioni di legga o fei principi contabili  I) Entrate de accensione di prestiti destinate a estinatore anticipata dei prestiti Eq. ULIBRIO Di PARTE CORRENTE (*)  O-Selfestabbi  D'Utilizzo avenzo di amministrazione per spese di investimante:  Fondo piuriennale viscolate per spese in contri capitale iscritto in entrata  Entrate Titolo 4.00-5.06-4.00  Entrate Titolo 4.00.5.06-4.00  Entrate Titolo 4.00.5.06-6.00  Entrate Titolo 4.00.5.06-6.00	(-) (*) (*) (+)		282.436.85 429.407,72 1.682.231,34 2.642.312,31
di cui per estinatone sotiolosto di prestiti  Entrate di parta corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche dispusizioni di legga o fei principi contabili  () Entrate de accensione di prestiti destinate a estinatore anticipata dei prestiti  Eq. Utilizzo avenzo di amministrazione per spese di investimante:  () Fondo pluriennale viscolate per spese in contri capitale iscritto in entrata  () Entrate Titolo 4.00-5.00-4.00  Entrate Titolo 4.00.05 - Contributi agli investimanti direttemente destinati al rimborso dei prestiti de  meministrazioni pubbliche  () Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei	(-) (+) (+) (+) (+)		282.436.85 429.407,72 1.682.231,34 2.642.312,31
di cui per estinatone soticipato di prestiti  Entrate di parta corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche dispusizioni di legga o fei principi contabili  I) Entrate de accensione di prestiti destinate a estinatore anticipata dei prestiti Eq. URIBRIO Di PARTE CORRENTE (*)  O-Selfestabbi  D'Utilizzo avenzo di amministrazione per spese di investimante:  Fondo piuriennale viocciato per spese in contri capitale iscritto in entrata  Entrate Titolo 4.00-5.00-4.00  Entrate Titolo 4.00.05 - Contributi agli investimanti direttamente destinati al rimborso dei prestiti de ministrazioni pubbliche  Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei rincipi contabili	(a)		283,416,85 429,407,72 1,682,231,34 2,642,312,32
di cui per estinatore sotiologia di prestiti  Entrate di parta corrente destinata a spese di investimento in base a specifiche dispusizioni di legga o cei principi contabili  () Entrate de accensione di prestiti destinate a estinatore anticipata dei prestiti Eq. URIBRIO Di PARTE CORRENTE (*)  (*) Occidentabili  (*) Utilizzo avenzo di amministrazione per spese di investimante:  (*) Fondo piuriennale viscolate per apese in contri capitale iscritto in entrata  (*) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimanti direttamente destinati al rimborso dei prestiti de  reministrazioni pubbliche  (*) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dai  rincipi contabili  (*) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di brave tampine	(+) (+) (+) (+) (+) (+) (+)		282.436.85 429.407,72 1.682.231,34 2.642.312,31
di cui per ustinatone suticipato di prestiti  Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche dispusizioni di lagga o cei principi contabili  1) Entrate de accensione di prestiti destinate a estinatore anticipata dei prestiti EQUALISATIO DI PARTE CORRENTE (*)  1) Utilizzo avenzo di somministrazione per spese di investimante: 1) Fondo pluriennale viscolate per spese in contri capitale iscristo in entrata 1) Entrate Titori 4.02-5.03-4.00  Entrate Titori 4.02-5.03-4.00  Entrate Titori 4.02-5.03-4.00  Entrate Olipois 4.02-5.03-4.00  Entrate Olipois 4.02-5.03-4.00  Entrate Olipois 4.02-5.03-4.00  Entrate Olipois 4.02-5.03-4.00  Entrate Titori 5.02-5.03-4.00  Entrate Titori 5.02-5.03-4.00  Entrate Titori 5.02-5.03-4.00  Entrate Titori 5.03 per Riscossione crediti di brave tamaine  1) Entrate Titori 5.03 per Riscossione crediti di brave tamaine  1) Entrate Titori 5.03 per Riscossione crediti di brave tamaine	(+) (+) (+) (+) (+) (+) (+) (+) (+) (+)		282,405,72 429,405,72 1,082,231,34 2,612,312,32 055,729,37
di cui per ustinatone suticipato di prestiti  Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in bese a specifiche dispusizioni di legge o dei principi contribili  1) Entrate de accensione di prestiti destinate a estinatore anticipate dei prestiti EL USISSIO DI PARTE COGRETTE (*)  1) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese in contre capitale iscristo in entrate 1) Entrate Titori 4.00-5.03-6.09  1) Entrate Titori 4.00-5.03-6.09  2) Entrate Titori 4.00.06- Contributi agli investimanti direttamente destinati al rimborso dei prestiti de ministrazioni pubbliche 1) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 4) Entrate Titorio 5.02 per Riscossione crediti di brave burnine 1) Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di brave burnine 1) Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di modo lungo termine 2) Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di modo lungo termine 2) Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di modo lungo termine 3) Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di modo lungo termine 3) Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di modo lungo termine 3) Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di modo lungo termine	(-) (-) (-) (-) (-) (-) (-) (-) (-) (-)		283,416,85 429,407,72 1,682,231,34 2,642,312,32
di cui per ustinatone suticipato di prestiti  Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in bese a specifiche dispusizioni di legge o dei principi contribiti  () Entrate de accensione di prestiti destinate a estratore anticipate dei prestiti EL USISSIO DI PARTE COGRETTE (*)  () Castini-1488  () Utilizzo avanzo di amministrazione per spese in contre capitale iscristo in entrate () Entrate Titori 4.00-5.03-4.09  () Entrate Titori 4.00-5.03-6.09  () Entrate Titori 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti de () Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei () Entrate Titorio 5.02 per Riscossione crediti di brave tamine () Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di brave tamine () Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di modo lungo terralee () Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di modo lungo terralee () Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di modo lungo terralee () Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di modo lungo terralee () Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di modo lungo terralee () Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di modo lungo terralee () Entrate Titorio 5.04 relative a Altre entrate per siduzione di edività finanziarie () Entrate di parte corrente destinate a spese di investimente in lusse a specifiche disposizioni di legge o	(-) (-) (-) (-) (-) (-) (-) (-)		283, 405, 72 429, 407, 72 1,082, 231, 34 2,642, 312, 52 055, 729, 77 300,000,00
di cui per ustimbore sudolpato di prestiti  Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in bese a specifiche dispusizioni di legge o dei principi contribili  () Entrate de accessione di prestiti destinate a estinatore anticipata dei prestiti En URIBRIO Di PARTE CORRENTE (*)  () Occidentale de accessione di prestiti destinate a estinatore anticipata dei prestiti En URIBRIO Di PARTE CORRENTE (*)  () Occidentale di somministrazione per spese in contre capitale iscristo in entrata () Entrate Titali 4.00-5.00-4.00 () Entrate Titali 4.00-5.00-6.00 () Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei ministrazioni pubbliche () Entrate Titalio 5.02 per Riscossione crediti di breve tamine () Entrate Titalio 5.02 per Riscossione crediti di breve tamine () Entrate Titalio 5.03 per Riscossione crediti di breve tamine () Entrate Titalio 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo tamine () Entrate Titalio 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo tamine () Entrate Titalio 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo tamine () Entrate Titalio 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo tamine () Entrate Titalio 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo tamine () Entrate Titalio 5.03 per Riscossione al periodi di peresti finanziarie () Entrate Titalio 5.04 relettive a Altre entrate per riscossione di pirichi finanziarie () Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche dispositioni di legge o (el principi contabili)			282,405,72 429,405,72 1,082,231,34 2,612,312,32 055,729,37
di cui per estinatore sudolpato di prestiti  Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in bese a specifiche disposizioni di legge o dei principi contribili  () Entrate de accensione di prestiti destinate a estinatore anticipata dei prestiti  En URIBRIO Di PARTE CORRENTE (*)  () Occidentale di comministrazione per spese in contre capitale iscristo in entrata  () Entrate Titorio 4.00-6.00-6.00  () Entrate Titorio 4.00-6.00-6.00  () Entrate Titorio 4.00-6.00  () Entrate di parte capitale destinate a spese contenti in base a specifiche disposizioni di legge o dai  rincipi contabili  () Entrate Titorio 5.02 per Riscossione crediti di brave tamine  () Entrate Titorio 5.02 per Riscossione crediti di brave tamine  () Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo tamine  () Entrate Titorio 5.04 relettive a Altre entrate per induzione di estività finanziarie  () Entrate di parte corrente destinate a spese di investimenco in base a specifiche disposizioni di legge o  el principi contabili  () Entrate di parte corrente destinate a spese di investimenco in base a specifiche disposizioni di legge o  el principi contabili  () Entrate di accenzione di prestiti destinate a estinatore anticipata del prestiti			222.436.85 429.407,72 1.082.231,34 2.432.311,32 055.735,77 300.000,00
di cui per estinzione sotiologica di prestiti  Entrate di parta corrente destinata a spese di investimento in bese a specifiche disposizioni di legga o cei principi contabili  () Entrate de accendione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti Eq. URIBERIO DI PARTE CORRENTE (*)  () Occidentale de accendione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti Fondo pluriennale viacciato per spese in contre capitale iscritto in entrata  () Entrate Titorio 4.02.05 - Concributi agli investimenti direttemente destinati al rimborso dei prestiti de membristrazioni pubbliche () Entrate di parte capitale destinate a spese consenti la base a specifiche disposizioni di legge o dei rincipi contabili (1) Entrate Titorio 5.02 per Riscossione crediti di brave tambine () Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine () Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine () Entrate Titorio 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di actività finanziaria () Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legga o el principi contabili () Entrate di accentione di prestiti destinate a estinatore anticipata del prestiti () Spese Titorio 2.00 - Spese in contra capitale () Spese Titorio 2.00 - Spese in contra capitale			222.436.85 429.407,72 1.082.231,34 2.442.311,32 065.720,77 300.000,00 84.474,83 1.242.516,08
di cui per estinatore sudolpato di prestiti  Entrete di perte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  () Entrete de accessione di prestiti destinate a estinatore anticipata dei prestiti  Eq. URIBRIO Di PARTE COURENTE (*)  () Occidentale de accessione di prestiti destinate a estinatore anticipata dei prestiti  () Prondo pluriennale viscolate per spese in contre capitale iscristo in entreta  () Entrete Titoli 4.00-5.00-4.00  () Entrete Titolio 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttemente destinati al rimborso dei prestiti de municipi contabili  () Entrete di parte capitale destinate a spese contabili la base a specifiche disposizioni di legge o dei rincipi contabili  (1) Entrete Titolio 5.02 per Riscossione crediti di brave tamaine  () Entrete Titolio 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  () Entrete Titolio 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  () Entrete di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  () Entrete di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  () Entrete di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  () Entrete di parte corrente di prestiti destinate a estinatore anticipata dei prestiti  () Spese Teolo 2.00 - Spesa in conto capitale  (d) Spesa Teolo 2.00 - Spesa in conto capitale  (d) Spesa Teolo 2.00 - Spesa in conto capitale  (d) Spesa Teolo 2.00 - Spesa in conto capitale  (d) Spesa Teolo 2.00 - Spesa in conto capitale  (d) Spesa Teolo 2.00 - Spesa in conto capitale  (d) Spesa Teolo 2.00 - Spesa in conto capitale  (d) Spesa Teolo 2.00 - Spesa in conto capitale  (d) Spesa Teolo 2.00 - Spesa in conto capitale  (d) Spesa Teolo 2.00 - Spesa in conto capitale			283.436.85 429.407,72 1.082.231,34 2.492.312,32 065.750,77 300.000,00
di cui per estinatore sudolpato di prestiti  Entrete di perte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  () Entrete de accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  Eq. URIBRIO Di PARTE COURENTE (*)  () Utilizzo avenzo di amministrazione per spese di investimante:  Fondo pluriennale viacciate per spese in contre capitale iscritto in entreta  () Entrete Titoli 4.00-5.08-4.09  Entrete Titoli 4.00-5.08-6.09  Entrete di perte capitale destinate a spese contenti in base a specifiche disposizioni di legge o dei rincipi contabili  (1) Entrete Titolo 5.03 per Riscossione crediti di breve barraine  (2) Entrete Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo terrales  Entrete Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo terrales  (3) Entrete Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo terrales  (4) Entrete di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o el principi contabili  (5) Entrete di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o el principi contabili  (6) Entrete di parte corrente di prestiti destinate a estinatore anticipata dei prestiti  (7) Pondo pluriannale vincolato in c/capitale (di spese)  (8) Pondo pluriannale vincolato in c/capitale (di spese)			283.436.85 429.407,72 1.082.231,34 2.442.311,32 055.730,77 300.000,00 84.474,93 1.241.516,08
di cui per estinatore sudolpato di prestiti  Entrete di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  () Entrete de accensione di prestiti destinate a estinzione anticipate dei prestiti  Eq. Utilizzo avenzo di amministrazione per spese di investimante:  Fondo pluriennale viscolate per spese in contre capitale iscritto in entreta  Entrete Titeli 4.00-5.08-6.09  Entrete Titeli 4.00-5.08-6.09  Entrete Itielo 4.02.06 - Contributi agli investimanti direttemente destinati al rimborso dei prestiti de eministrazioni pubbliche  Entrete Itielo 4.02.08 - Contributi agli investimanti direttemente distinati al rimborso dei prestiti de eministrazioni pubbliche  Entrete Itielo 5.02 per Riscossione crediti di breve barraine  Di Entrete Titolo 5.03 per Riscossione crediti di breve barraine  Entrete Titolo 5.03 per Riscossione crediti di breve barraine  Entrete Titolo 5.04 relettre a Altre entrate per riduzione di edività finanziarie  Entreta di parte corrente destinate a spese di investimente in lusse a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  Entreto di accentore di prestiti destinate a estinatore anticipata dei prestiti  Spese Titolo 2.00 - Spese in contro capitale  U) Fondo pturianzale vincolato in c/capitale (di spese)  Spese Titolo 2.04 - Altri treaferimenti in conto capitale  Spese Titolo 2.04 - Altri treaferimenti in conto capitale			282.436.85 429.407,72 1.082.231,34 2.432.312,32 062.732,77 300.000,00 82.474,83 1.241.526,08 1.291.524,31
di cui per estinzione sotiologia di prestiti  Entrate di parte corrente destinata a spese di investimento in bese a specifiche disposizioni di legga o cii principi contabili  () Entrate de accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  Eq. URIBRIO Di PARTE COURENTE (*)  () Occidenta dei prestiti destinate per spese di investimante:  Fondo pluriennale viacciato per spese in contre capitale iscritto in entrata  () Entrate Titoli 4.00-5.00-4.00  () Entrate Titoli 4.00-5.00-4.00  Entrate di parte capitale destinate a spese contenti in base a specifiche disposizioni di legge o dei rincipi contabili  () Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve tamaine  () Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo tamalne  Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo tamalne  () Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo tamalne  Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrata per riduzione di edività finanziaria  () Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legga o  el principi contabili  () Entrato di accessione di prestiti destinate a estinatore anticipata dei prestiti  () Spese Titolo 5.03, per Acquisticioni di attività finanziarie  () Fondo pluriannale vincolato in c/capitale (di spese)  () Spese Titolo 3.01, per Acquisticioni di attività finanziarie			222.436.85 429.407,72 1.082.231,34 2.442.311,32 065.720,77 300.000,00 84.474,83 1.242.516,08
di cui per estinatore anticipate di prestiti  Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche dispusizioni di lagga o cii principi contabili  () Entrate de accendione di prestiti destinate a estinatore anticipate dei prestiti EQUALISMO DI PARTE CORRENTE (*)  () Utilizzo averzo di amministrazione per spese di investimante:  () Fondo pluriennale viscolate per spese in contri capitale iscritto in entrata  () Entrate Titoli 4.00-5.00-4.00  () Entrate Titolo 4.00-5.00-4.00  () Entrate Iltolo 4.00-5.00-6.00  () Entrate Iltolo 4.00-5.00-6.00  () Entrate Iltolo 4.00-5.00-6.00  () Entrate di parte capitale destinate a spese consult in base a specifiche disposizioni di lagga o dei rincipi contabili  () Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di breve terraine  () Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di breve terraine  () Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo terraine  () Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legga o ei principi contabili  () Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legga o ei principi contabili  () Entrate di accessione di prestiti destinate a estinatore anticipata del prestiti  () Spese Titolo 3.01 per Acquisticioni di attività finanzione  () Spese Titolo 3.02 per Riscossione crediti di breve termine  () Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine			223.436.45 429.407,72 1.082.231,34 2.442.311,32 062.720,37 300.000,00 22.474,33 1.241.616,68 1.291.524,31
di cui per estinatore anticipata di prestiti  Entrate di parta corrente destinata a spese di investimento in bese a specifiche dispusizioni di legge o dei principi contabili  () Entrate de accendione di prestiti destinate a estinatore anticipata dei prestiti  EQUERRIO DI PARTE CORRENTE (*)  () Utilizzo averzo di amministrazione per spese di investimante:  () Fondo pluriennale viscolate per apese in contri capitale iscristo in entrata  () Entrate Titori 4.00-5.00-6.00  () Entrate Ilteri 4.00-5.00  () Entrate Ilteri 4.00-5.00  () Entrate Ilteri 4.00-5.00  () Entrate Ilteri 5.00  () Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in losse a specifiche disposizioni di legge o di principi contabili  () Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in losse a specifiche disposizioni di legge o di principi contabili  () Entrate di parte corrente di prestiti destinate a estinatore anticipata del prestiti  () Spese Titori 5.00  () Parte CAPITALE 20  () Entrate Titori 5.00  () Parte CAPITALE 20  () Entrate Titori 5.00  () Parte CAPITALE 20  () Entrate Titori 5.00  () Entrate Titori 5.00  () Parte CAPITALE 20  () Entrate Titori 5.00  () Entrate Titori 5.00  () Entrate Titori 5.00  () Parte CAPITALE 20  () Parte CAPITALE			282.406.45 429.407,72 1.082.231,34 2.432.312,32 065.732,77 300.000,00 22.474,33 1.241.526,68 1.292.524,31
di cui per estinatore anticipate di prestiti  Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche dispusizioni di legge o dei principi contabili  () Entrate de accendione di prestiti destinate a estinatore anticipate dei prestiti  EQUERRIO Di PARTE CORRENTE (*)  () Utilizzo averzo di amministrazione per spese di investimante:  () Fondo pluriennale viscolate per spese in contri capitale iscristo in entrata  () Entrate Titori 4.00-5.00-6.00  () Entrate Titori 4.00-5.00-6.00  () Entrate Titori 4.00-5.00-6.00  () Entrate Oliperati destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dai introlpi contabili  () Entrate Titorio 5.02 per Riscossione crediti di breve tarmine  () Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  () Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  () Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in luse a specifiche disposizioni di legge o di principi contabili  () Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in luse a specifiche disposizioni di legge o di principi contabili  () Entrate di parte corrente di prestiti destinate a estinatore anticipata del prestiti  () Spese Titorio 5.03 per Acquisticoni di attività finanzione  () Fondo pluriannale vincolato in c/capitale (di spese)  () Spese Titorio 3.03, per Acquisticoni di attività finanzione  () Entrate Titorio 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  () Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di breve termine  () Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di breve termine  () Entrate Titorio 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanzione  () Entrate Titorio 5.05 per Riscossione crediti di breve termine  () Entrate Titorio 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanzione			282.436.85 429.407,72 1.082.231,34 2.432.312,32 062.720,37 300.000,00 22.474,33 1.241.626,68 1.393.524,31
di cui per astinzione anticipata di prestiti  Entrate di parta corrante destinata a spese di investimento in base a specifiche dispusizioni di lagga o dei principi contabili  () Entrate de accensione di prestiti destinate a estinatore anticipata dei prestiti  EQUERRIO DI PARTE CORRENTE  () CUBBRIO DI PARTE CORRENTE  () Controle di amministrazione per spese di investimente:  () Fondo pluriennale viacolate per spese in contre capitale iscritto in entrate  () Entrate Titori 4.00-5.00-6.00  () Entrate Titori 4.00-5.00-6.00  () Entrate Titori 4.00-5.00-6.00  () Entrate Ilicolo 4.02.06-6 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti de maninistrazioni pubbliche  () Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei rincipi contabili  () Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di breve tamaine  () Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di medio lungo terralne  () Entrate di parte corrente destinate a spese di investimente in base a specifiche disposizioni di legge o di principi contabili  () Entrate di accensione di prestiti destinate a estinatore anticipata dei prestiti  () Spese Titorio 5.03 per Acquisticoni di attività finanziarie  () Pendo pluriamania vincolato in c/capitale (di spese)  () Spese Titorio 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  () Entrate Titorio 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  () Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di breve termine  () Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di breve termine  () Entrate Titorio 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie  () Spese Titorio 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie  () Spese Titorio 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie			283.407,72 1.082.231,34 2.442.312,32 062.720,37 300.000,00 22.474,33 1.241.516,08 1.292.524,31
di cui per estinzione anticipatu di prestiti  Entrate di parta corrante destinata a spese di investimento in base a specifiche dispusizioni di lagga o cei principi contabili  () Entrate de accensione di prestiti destinate a estinatore anticipate dei prestiti  EQUALISMO DI PARTE CORRENTE (*)  () Utilizzo averzo di amministrazione per apese di investimante:  Fondo pluriennale viacciate per apese in contri capitale iscristo in entrata  () Entrate Titori 4.00-5.00-6.00  () Entrate Titori 4.00-5.00-6.00  () Entrate Titori 4.00-5.00-6.00  () Entrate Ilitori 4.02.08  () Entrate Ilitori 4.02.08  () Entrate Ilitori 5.02.08  () Entrate Ilitori 5.03 per Riscossione crediti di breve tarmine  () Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di breve tarmine  () Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  () Entrate Ilitorio 5.04 relettre a Altre entrate per riduzione di adività finanziarie  () Entrate di parte corrente destinate a apese di investimento in luse a specifiche disposizioni di legga o el principi contabili  () Entrate di accensione di prestiti destinate a estinatore anticipata del prestiti  () Spese Titorio 5.03 per Acquisticoni di attività finanziarie  () Fondo pluriannale vincolato in c/capitale (di spese)  () Fondo pluriannale vincolato in compo capitale  () Ullissioni di Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie  () Entrate Titorio 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  () Entrate Titorio 5.03 per Riscossione crediti di breve termine  () Entrate Titorio 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie			429,407,77 1,082,231,34 2,442,312,32 063,733,77 300,000,00 22,474,33 1,241,516,68 1,192,524,31

Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti piuriannali:

Equilibrio di parte corrente (O)		289.495,89
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) Entrata non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	<b>(-)</b>	68.200,13
Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti plurien.		221.236.76

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

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

 b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esiglibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito al lavori pubblici;
- a formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dai FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli asercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017	
FPV di parte corrente	169.396,46	89.699,73	
FPV di parte capitale	1.082.231,34	1.193.524,04	

#### Entrate e spese non ricorrenti

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

Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,0
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	2.806,00
Recupero evasione tributaria	93.518,0
Entrate per eventi calamitosi	0,0
Canoni concessori pluriennali	10.074,59
Sanzioni per violazioni al codice della strada	21.564,59
Altre (da specificare)	
Totale entrate	127.963 18
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Spese per eventi calamitosi Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Oneri straordinari della gestione corrente  Spese per eventi calamitosi  Sentenze esecutive ed atti equiparati  Altre (da specificare)  Totale spess	0.00



#### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

 a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un evanzo di Euro 2.921.802,77, come risulta dal seguenti elementi:

			GESTIONE	Line -
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo casse al 1º gennalo				3.207.750,85
RISCOSSIONI	(+)	1.862.039,03	5.401.547,59	7.263.586,62
PAGAMENTI	(-)	1.157.533 17	5.666.248 91	6.823.782.08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.647.555,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(0)			_
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.647.555,39
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima dei dipartimento delle finanze	(+)	<b>83</b> 1.587,68	1.391.951,98	2.223.539,66
RESIDUI PASSIVI	(0)	506.775,05	1.159.293,19	1.666.058,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE	(-)			39.699,73
IN CONTO CAPITALE (1.)	(-)			1.193.524,31
RISULTATO DI <b>AMMINISTRAZIONE</b> AL 31 DICEMBRE (A)	(z)			2.921.802,77

<sup>[2]</sup> Indicare l'importo del fondo piuriennale vincolato risultante dal conto del bliancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO	D'AMMINISTRAZ	ONE	
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	3.070.111,82	2.847.353,86	2.921.802,77
di cui:			
a) Parte accantonata	67.057,12	270.948,84	477.890,96
b) Parte vincolata	2.414.971,63	1.761.584,60	1.830.179,85
c) Parte destinata a investimenti	188.731,37	86.611,79	5.180.81
e) Parte disponibile (+/-) *	399.351,70	728.208,63	608.551,15

 c) Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nel seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento;

Risultato di amministrazione	2.921.802,7
Parte accantonata (3)	
ondo crediti di dubbia esigibilità ai 31/12/2017 (6)	238.117,70
Fondo anticipazioni liquidità DL 36 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
ondo perdite società partecipate	
ondo contenzioso	139.000,00
Airi accantonamenti	172.514,32
Totale parts accardonata (B)	547.832,01
Parte vincolata	
ncoll derivanti da leggi e dai principi contabili	26.680,37
/ncoll derivanti da trasferimenti	1,805,888,32
/incoll derivanti dalla contrazione di mutui	
ncoli formalmente attribuiti dall'ente	99.007,92
ltri vincoli	37.249,16
Totale parte vincolata ( C)	1.770.825,77
arte destinata egil investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti ( D)	5.180,81
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	598.164,11
Se E è negativo, tale importo è lacritto tra le space del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Non comprande il fondo pluriannaia vincciato.

#### Variazione del residui anni precedenti

La gestione dei residul di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 51 del 16/4/2018 ha comportato le seguenti variazioni:



indicare l'Importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allagato 8 c)

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali al 1/1/17	riscossi	inseriti nel rendiconto		varlazioni
Residui attivi	2.700.524,97	1.862.039,03	831.587,68	ou.	6.898,26
Residul passivi	1.809.294,16	1.157.533,17	506.775,05	10	144.985,94

#### Conciliazione del risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2017
saldo gestione di competenza	(+0-)	-83.638,77
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-63.638,77
Gestione del residui		
Waggiori residui attivi riaccertati (+)		8.328,38
Minori residul attivi riaccertati (-)		15.226,62
Minori residui passivi riaccertati (+)		144.985,94
SALDO GESTIONE RESIDUI		138.087,68
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-63.638,77
SALDO GESTIONE RESIDUI		138.087,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		557.607,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2,289,746,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	2.921.802.77

#### VERIFICA CONGRUITA' FONDI

#### Fondo Pluriennale vincolato

li Fondo Piuriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

li Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:



	/**\	
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 32/12	168.930,46	89.699,73
F.P.V. da riaccertamento straordinario	Ea	j+
F.P.V. allmentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dai principio contabile	-	No.
F.P.V. alimentato de entrate vincolate accertate in anni precedenti		Val
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare I casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	ö
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenze per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	84.970,46	59.839,35
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	83.960,00	29.860,38
PONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017

(\*) da daterminare in occasione del riaccertamento ordinario del residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	43.137,31	185.842,70
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	225.931,49	295.342,23
F.P.V. da altre entrate	739.228,63	685.818,15
F.P.V. da riaccertamento straordinario	73.933 91	26.521,23
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	1.082.231,34	1.193.524,31

(++)

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile

 Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno

61

<sup>(\*\*)</sup> Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

finanziato spese di investimento per le quell, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito l'F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

#### Fondo crediti di dubbla esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nei rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 236.117,76.

Con riferimento al crediti riconosciuti inesigibili l'Organo di revisione ha verificato che i crediti straiciati dal rendiconto per insussistenza riguarda effettivamente crediti non sussistenti. Pertanto non sono stati lecritti nel conto del patrimonio.

#### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenzios

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 139.000,00, determinato secondo le modelità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente ai 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 139.000,00 disponendo i conseguenti accantonamenti. Tale somma si riferisce ad una causa in corso promossa da impresa appaltatrice per vedersi riconoscere delle riserve in un appalto di lavori.

Dalla relazione sul contenzioso emergono inoltre dei rischi potenziali per delle somme richieste dai Comune di San Martino al Tagliamento a refusione spese di ammortamento mutui di anni precedenti per i quali ai momento non è ancora stata intrapresa una qualche azione. Le somme che potenzialmente potrebbero essere oggetto di refusione sono state volontariamente accantonate nella voce altri accantonamenti.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'organo di revisione ritiene che le somme siano congrue rispetto a quanto illustrato nelle relazioni del responsabili di servizio.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non ne ricorrono I presupposti.

#### Fondo indennità di fine mandato

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

B

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	
	2.678,00
Somme previste nei bilancio dell'esercizio cul II rendiconto si riferisce	1.691,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.369,00

#### VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, al sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente ha provveduto in data 20/3/2018 a trasmettere alla Regione FVG la certificazione mediante l'apposito portale e L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

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

#### Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet)	% Risc. Su Accert.	somma a rasiduo	accention comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	94.946,29	40.615,58	42,78%	64.350,73	17.620,80
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	1.038,00	1.038,00	100,00%	0,00	
Recupero evesione COSAP/TOSAP			#DIVIOI	0,00	
Recupero evasione altri tributi			#DIV/01	0,00	
Totale	95.984,29	41.853,56	43,40%	64330,73	17.820,60

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

	Importo	%
Residul attivi al 1/1/2017	198.380,98	
Residul riscossi nel 2017	17.802,82	
Residul eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residul al 31/12/2017	178,758,14	91,04%
Residui della competenza	54.330,73	
Residui totali	233.088,87	
FCDE al 31/12/2017	87.361,71	37,46%



#### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono leggermente inferiori a quelle dell'esercizio 2016.

#### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono in linea a quelle dell'esercizio 2016.

#### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono state superiori rispetto a quanto preventivato.

L'eccedenza viene recuperata nei piani finanziari delle annualità successive.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI				
	Importo	%		
Residui attivi al 1/1/2017	206.039,54			
Residui riscossi nel 201	78.100,68			
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)				
Residui al 31/12/2017	127.938,86	62,09%		
Residui della competenza	103.473,02			
Residui totali	231.411,88	A LANCE OF STREET		
FCDE al 31/12/2017	118.506,02	51%		

#### Contributi per permessi di costruire

Gil accertamenti negli uitimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	54.119,53	9.875,85	26.931,14
Riscossione	54.119,53	9.875,85	26.931,14

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per per destina	eti A SPESA CORI	
Anno	Importo	% x spesa corr.
2015		
2016		
2017	29.737,14	9,44%



### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 @ 208 D.L.gs. 285/92)

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

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

	2015	2016	2017
accertamento	20.775,27	81.931,05	25.635,59
riscossione	4.759,88	13.532,71	14,272,30
%riscossions	22,91	21,85	55,67
FCDE	3.406,85	44.763,15	20.945,55

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

Accertamento 2015	Accertamento 2018	Accertamento 2017
20.775,27	61.931,04	20.208,54
3,406,85	44.763,15	1.641,46
17.368,42	17.167,89	18.567,08
3.684,21	4.663,72	1.464,00
50,00%	27,17%	7,88%
0,00	0,00	7.819,54
0.00%	0,00%	42,12%
	2015 20.775,27 3.406,85 17.368,42 9.684,21 50,00% 0,00	2015     2018       20.775,27     61.931,04       3.406,85     44.763,15       17.368,42     17.167,89       9.684,21     4.663,72       50,00%     27,17%       0,00     0,00

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

	Importo	%
Residul attivi al 1/1/2017	55.995,93	
Residul riscossi nel 2017	5.234,48	
Residul eliminati (+) o riaccertati (-)	1.540,90	
Residui al 31/12/2017	49,220,55	87,90%
Residui della competenza	11.363,29	
Residul totali	60.583,84	
FCDE al 31/12/2017	20.945,55	359

Rilevato che nel rispatto del comma 12 bis dell'art.142 del d.igs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

#### Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:



	Impo <b>rto</b>	%
Residul attivi al 1/1/2017	14.501,30	
Residul riscossi nel 2017	11.820,13	
Residul eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residul al 31/12/2017	2.681,17	18,49%
Residui della competenza	12.633,23	
Residui totali	15.314,40	
FCDE al 31/12/2017	1.436,41	9%

#### ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne 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 del costi del servizi a domanda individuale, acquedotto e smattimento rifiuti.

#### Spasa correnti

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

	Macroaggregati	rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	936.169,95	882.207,28	-53.962,67
102	imposte e tasse a carico ente	73.932,19	68.819,78	-5.112,41
103	acquisto beni e servizi	1.702.569,06	1.754.748,48	52.179,42
104	trasferimenti correnti	632.674,96	556.163,29	-76.511,67
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	Interessi passivi	275.655,97	250.639,33	-25.016,64
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		7.377,78	7.377,78
110	altre spese correnti	46.596,26	54.967,50	8.371,24
	TOTALE	3.667.598,39	3.574.923,44	-92.674,95

#### Spese per Il personale

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

- i vincoli posti dalla normativa Regionale in merito al contenimento della spesa di personale rispetto alla media del triennio 2011/2013;
- il limite del layoro flessibile rispetto al tetto di riferimento del 2009;.
- l'ammontara complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nel ilmiti di cui sopra come evidenziato nella seguente tabella:



	Media 2011/2013	rendiconto 2017
Spase inscrosggregato 101		882.207,28
Spece mecroaggregato 103		22,618,59
Irap macroaggregato 102		59.013,75
Altre spese: relectizioni imputate all'esercizio auccessivo		
Altre spess; personale in convenzions		67.329,78
Altre speed; de specificare		
Altre spese: da specificare		
Totale spees di personale (A)	0,00	1.031.169,40
(-) Componenti escluse (B)	-15	92.900,23
(-) Altre componenti esoluse:		
di oui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di apese A-B	1.069.507,00	938.269,17
ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Spese per incarichi di collaborazione autonoma - studi e consulenza

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

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

#### Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 2.652,50 come da prospetto allegato al 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, non superendo per l'acquisto, la manutenzione, il noieggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni tad, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

#### Limitazione incarichi in materia informatica

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

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 148 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 86/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

#### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 250.639,33 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,43%.

Il Revisore non è a conoscenza che l'ente abble rilasciato garanzie per operazioni di indebitamento di propri enti strumentali e/o partecipati o altri soggetti.

#### Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che vi sono state minori spese



spess per circa 1.000.000,00 e che la percentuale di pagamento delle spese esigibili nel corso del 2017 è pari al 66% circa.

#### 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:

Limits di Indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.					
	2015	2016	2017		
Controllo limite art. 204/TUEL.	1,70%	1,10%	0,83%		

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione							
Anno	2015	2016	2017				
Residuo debito (+)	7.356.339,78	6.205.601,66	5.820.825,24				
Nuovi prestiti (+)			250.000,00				
Prestiti rimborsati (-)	-630,989,08	-568.339,89	-588.823,49				
Estinzioni anticipate (-)	-513.787,61						
Aitre variazioni +/- (da specificare)	-5.961,43	-16.636,53	-4.253,84				
Totale fine anno	6.205.601,66	5.620.625,24	5.277.547,91				
Nr. Abitanti al 31/12	3.988,00	3.954,00	3.954,00				
Debito medio per abitante	1.558,07	1.421,50	1.334,74				

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale							
Anno	2015	2016	2017				
Onerl finanziari	314.022,00	275.566,97	260.839,33				
Quota capitale	830,989,08	568.339,89	588.823,49				
Totale fine anno	945.011,08	843.995,86	839.462,82				
Contributi	899.317,30	703.573,55	711.593,77				
Totale netto	245,693,78	140.422,31	127.869,05				

L'ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione del mutul.

#### 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 ai riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 51 del 16/4/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e

P

precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti suro 15,226.62
- residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 144.985,94

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi di finanza pubblica per l'anno di errato accertamento sarebbe stati irrisori e avrebbero comunque consentito il rispetto dell'obiettivo.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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

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

RESIDU	2012 a	2.013	2.014	2.015	2.016	2.017	Totale
ATTIVI							
Titolo I	39.480,37	1.912,27	40.000,10	126.074,20	107.894,83	189.040,19	504.201,86
di cui Tarsu/tari	39.480,37	331,73	39.906,10		50.585,93	107.611,58	237,915,71
di cui F.S.R o F.S.	2.2.1.1.1.1.1.1.2.2.2.2.2.2.2.2.2.2.2.2		AUTO AND	224000000000000000000000000000000000000	ADIABRI SQUARRADES DES-4485	MANAGEMENT	2010012012012012012012012012012012012012
Titolo (I	****	800,00	4.000,00	55.450,00	122.868,00	176,390,44	369.208,44
d cui trasi. Stato	1920 30019500239971786139   ee	1074 17411111111111111111111111111111111		***************************************	87A372488684848462446244	*************	~ *** ********************************
<b>d</b> cui trasi. Ragiona	3660 3003101122231111111111	500,00	4.000,00	55.450,00	122.868,00	178.390,44	359.208,44
Titolo III	3.575,48	120,00	538,29	77.088,27	118.859,34	134.864,15	334.845,53
di cui Tia		SALESCOND PARENCE SECRETARY	<b>955 45</b> 日 ア航公司5日 9日 4 7日 4日 日 4 7 4 4	Swedware so year musicumion	234 555 4 556 4 556 4 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5		-
di cui Fitti Attivi					2.881,17	12,633,23	15.314,40
di cui sanzioni CdS				8.956,68	42.283,87	11,363,29	60.583,84
Tot. Paria correnta	43.055,85	2.532,27	44.538,39	258,612,47	349.422,17	500.094,78	1.198.255,93
Titolo IV	2.283,84	41.039,19	2.193,79	26.807,81	9.500,00	246.059,19	327.883,82
di cui trasf. Stato							
di cui trasf. Regione	2.283,84	41.038,19	2.193,79	26.705,81	9.500,00	248.059,19	327.784,82
Titolo VI	44.417,85						44.417,85
Tot. Parte capitale	48.701,69	41.039,19	2.193,79	26.807,81	9.500,00	246.059,19	372.301,57
Titolo VI						642.496,57	842.496,57
Titolo IX	2.045,73	2.881,14	1.059,91	1.197,27		3.301,44	10.485,49
Totale Attivi	91.803,27	46.462,60	47.792,09	298.817,55	358.922,17	646.798,01	2.223.539,66
PASSIVI							
Titolo I	10.195,89	34.288,97	20.871,50	53.606,42	70.147,59	357,535,96	846.646,33
Titolo II				131.957,89	73,732,57	420.209,69	625.900,15
Titolo IIII							
Titolo VII	6.989,04	16.889,32	13,133,38	21,512,61	53.449,89	81,547,54	193.521,78
Totale Passivi	17.184,93	51.178,29	34,004,86	207.078,92	197.330,05	1.159.293,19	1.666.068,24

In considerazione delle nuove modalità di contabilizzazione di entrate e spese i residui corrispondono sostanzialmente a crediti e debiti dell'ente.

Ai residui attivi di parte corrente si contrappone una voce a titolo di Fondo svalutazione crediti di complessivi euro 236.117,76 circa per evidenziare la parte dei crediti che risulta di difficile esigibilità calcolata come più sopra esposto, la maggior parte ascrivibile ai crediti tributari.

Va precisato che si nota una certa difficoltà nel riscontrare i crediti per Tari/Tarsu iscritti a bilancio con le somme effettivamente da riscuotere dato che il servizio tariffazione e riscossione non è svolto internamente e non vi sono puntuail resoconti in merito. Pertanto è opportuno un maggior

B

scamblo di Informazioni fra ente e soggetto che cura la fase della riscossione di tale importante entrata.

#### RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Grediti • debit reciprosi

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

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

BOCHETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	delia delia società y/Comune	diff.	delita del Comune v/società	credito della società v/Comuns	u <b>m.</b>	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	elleb átildsános áteloga		
LTA Spa	4.209,98	3.827,24	382,72	9.468,61	8.808,02	860,59	1
Ambiente e aersizi Spe	1.830,00	1,830,00		47.543,75	29,790,91	17.762,44	1
Cons. scuola mosalcisti		м		и	b		1
Atap Spe	7			2,200,00	2.000,00	200,00	1
Consorzio CEV	0			а	a		1
Cons. Ponte Rosso	C			13.713,38	13.713,35	а	1
enti strumentali	credito dei Comune viente	debito dell' ente v/Comune	ciri.	dabito del  Camune viente	credito dell'ente v/Comune	eff.	Hote
	Residul Attivi	contabilità della sociatà		Rooldul Passiyi	contabilità della società		
CATOI Lemene	0	0	0	ŋ	0	0	1
			0			0	
			0			0	

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

- Le differenza fra i dati risultanti dalla contabilità dell'ente e quelli certificati dalle società partecipate differiscono essenzialmente per la diversa modalità di contabilizzazione dell'Iva spilt dovuta al criteri diversi di redazione dei bilancio.
- Nel rapporti con Ambiente e Servizi Incitre si rileva una differenza per somme a credito dell'ente che sono atate scomputate nel plano finanziario delle annualità successive al 2017. Anche qui il disallineamento è determinato dai diversi criteri di redazione dei bilancio fra ente locale e società privata.

<sup>1)</sup> asseverata dal risportibi Organi di revisione a in mansanza dal legalo reppressontante dell'erria

<sup>2)</sup> asserenta del collegio Revisori del Comune

<sup>3)</sup> dell'inon ancora pervenuti / procedura in sorso di delinizione

#### TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

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

in marito alle misure adottata ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'indica dei tempi medi di pagamento evidenzia che i pagamenti mediamente vengono fatti prima della scadenza.

#### 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 all'egato al rendicorito.

#### RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

#### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rillevo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

#### CONCLUSIONI

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

Pramaggiore, 27 aprile 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT SSA VANN GOBA

