

Comune di CISMONE DEL GRAPPA

Provincia di VICENZA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 15/2018 del 04.05.2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

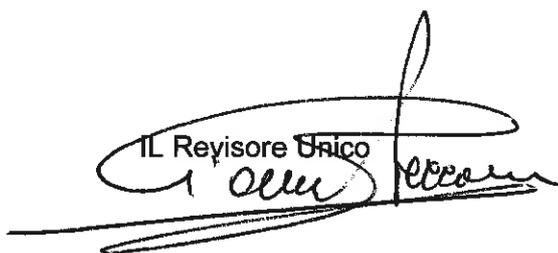
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e approva

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

Cison del Grappa, lì 04.05.2018

IL Revisore Unico


INTRODUZIONE

Il sottoscritto Saccon Giampietro revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 30.10.2015;

- ◆ ricevuta in data 02.05.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 19.04.2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali) e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide;
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
 - 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)
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - inventario generale;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2017;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2016;
- ◆ 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;

DATO ATTO CHE

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

RILEVATO

- ◆ che l'ente si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2018 l'applicazione della

contabilità economico – patrimoniale

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;
- ◆ l'ente ha completato il trasferimento, a far data dal 01.01.2015, di tutte le funzioni fondamentali previste dal DL 78/2010, ad eccezione del servizio di anagrafe, all'Unione Montana Valbrenta e pertanto il rendiconto riporta nella maggior parte la spesa da trasferire all'ente stesso;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO**Verifiche preliminari**

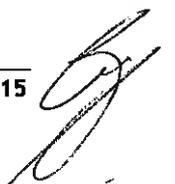
L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31.12.2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P. sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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, Unicredit Banca s.p.a., e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

Il saldo di cassa al 31.12.2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			291.687,64
Riscossioni	828.459,22	1.778.763,48	2.607.222,70
Pagamenti	833.628,39	1.304.354,54	2.137.982,93
Fondo di cassa al 31 dicembre			760.927,41
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			760.927,41
di cui per cassa vincolata			0,00

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

	2015	2016	2017
Disponibilità	42.960,58	291.687,64	760.927,41
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 107.648,10, come risulta dai seguenti elementi:

		2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	più	2.031.510,36	2.176.202,56	1.899.084,26
Impegni di competenza	meno	1.951.951,32	2.014.116,72	1.737.304,55
Saldo		79.559,04	162.085,84	161.779,71
quota di FPV applicata al bilancio	più		45.156,48	114.193,60
Impegni confluiti nel FPV	meno		114.193,60	168.325,21
Saldo gestione di competenza		79.559,04	93.048,72	107.648,10

così dettagliati:

		2017
Riscossioni	(+)	1.778.763,48
Pagamenti	(-)	1.304.354,54
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	474.408,94
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	114.193,60
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	168.325,21
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-54.131,61
Residui attivi	(+)	120.320,78
Residui passivi	(-)	432.950,01
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-312.629,23
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		107.648,10

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	8.193,60
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.061.890,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	766.656,90
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	12.176,24
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	37.751,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		253.498,91
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	253.498,91
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	8.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	106.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	673.431,32
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	769.133,16
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	156.148,97
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	-137.850,81
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	115.648,10

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

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

- 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 esigibili 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 ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31.12.2017 è la seguente:

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	8.193,60	12.176,24
FPV di parte capitale	106.000,00	156.148,97

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

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata;
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 è pari ad € 283.627,11, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			291.687,64
RISCOSSIONI	828.459,22	1.778.763,48	2.607.222,70
PAGAMENTI	833.628,39	1.304.354,54	2.137.982,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			760.927,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			760.927,41
RESIDUI ATTIVI	79.721,19	120.320,78	200.041,97
RESIDUI PASSIVI	76.067,05	432.950,01	509.017,06
<i>Differenza</i>			-308.975,09
meno FPV per spese correnti			12.176,24
meno FPV per spese in conto capitale			156.148,97
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017			283.627,11

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	124.161,98	171.436,64	283.627,11
di cui:			
a) Vincolato	100.683,36	86.030,17	112.392,12
b) Per spese in conto capitale	16.332,79	31.452,63	91.672,56
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	6.145,83	53.953,84	79.562,43

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31.12.2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		8.000,00		0,00	8.000,00
Altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00

Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	913.566,78	828.459,22	79.721,19	- 5.386,37
Residui passivi	919.624,18	833.628,39	76.067,05	- 9.928,74

Conciliazione dei 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	(+ o -)	107.648,10
SALDO GESTIONE COMPETENZA		107.648,10
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		5.386,37
Minori residui passivi riaccertati (+)		9.928,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		4.542,37
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		107.648,10
SALDO GESTIONE RESIDUI		4.542,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		8.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		163.436,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		283.627,11

L'avanzo vincolato, pari ad € 8.278,85, si suddivide in:

- Accantonamento migliorie boschive € 1.071,43
- Accantonamento migliorie pascolive € 0,00
- Vincoli da trasferimenti – contributo provincia Vicenza € 2.500,00
- Vincoli da mutui € 4.707,42

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

Verifica congruità fondi

Fondo crediti di dubbia esigibilità: L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. L'ente, nella determinazione del Fondo, si è avvalso del metodo semplificato:

IMPORTO FCDE accantonato nel risultato di amministrazione (+)	€ 63.526,24
Utilizzi del FCDE per cancellazione o stralcio dei crediti- inserire con il segno (-)	- € 6.059,17
Importo FCDE definitivamente accantonato nel bilancio dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto (+)	€ 21.000,00
IMPORTO FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto	€ 78.467,07

Fondo contenziosi: è stata accantonata la somma di € 18.540,00 quale spesa potenziale per il contenzioso in essere con la ditta Saccaro, derivante dai lavori di rifacimento della Piazza I Maggio.

Fondo perdite società partecipate: non è stata accantonata alcuna somma in quanto non vi sono posizioni debitorie nei confronti di aziende partecipate.

Fondo indennità di fine mandato: è stato correttamente costituito il fondo indennità di fine mandato nell'importo di € 4.517,87.

Fondo rinnovi contrattuali: è stato correttamente costituito il fondo per i rinnovi contrattuali del personale nella somma di € 2.588,28, secondo le indicazioni fornite dalla RGS.

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015. L'ente ha provveduto in data 22.03.2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione relativa. Considerato che, sulla base dei dati del conto di bilancio, si è verificato un peggioramento del saldo di finanza pubblica, si raccomanda l'ente di provvedere all'invio della nuova certificazione entro il termine del 30.06.2018.

Analisi conto di bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2015	2016	2017
Titolo I	Entrate tributarie	530.951,86	660.531,97	673.189,39
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	78.849,61	59.420,83	91.226,30
Titolo III	Entrate extratributarie	355.263,51	357.412,85	297.474,65
Titolo IV	Entrate da trasferimenti c/capitale	854.003,48	813.302,67	673.431,32
Titolo V	Entrate da prestiti	20.221,59	139.999,28	0,00
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	192.220,31	145.534,96	163.762,60
Totale Entrate		1.358.738,60	2.176.202,56	1.899.084,26

Spese		2015	2016	2017
Titolo II	Spese correnti	867.644,18	856.615,17	766.656,90
Titolo II	Spese in c/capitale	823.330,91	835.662,83	769.133,16
Titolo III	Rimborso di prestiti	68.755,92	176.303,76	37.751,89
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	192.220,31	145.534,96	163.762,60
Totale Spese		1.315.687,58	2.014.116,72	1.737.304,55

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	43.051,02	162.085,84	161.779,71
---	------------------	-------------------	-------------------

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	137.907,97	0,00	-137.907,97
102	imposte e tasse a carico ente	11.429,16	2.880,04	-8.549,12
103	acquisto beni e servizi	156.311,68	141.936,41	-14.375,27
104	trasferimenti correnti	504.507,88	543.711,51	39.203,63
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	14.978,78	13.398,11	-1.580,67
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive	9.604,04	49.361,44	39.757,40
110	altre spese	21.875,66	15.369,39	-6.506,27
TOTALE		856.615,17	766.656,90	-89.958,27

Spese per il personale

Il Comune di Cismon del Grappa ha completato nell'anno 2016 in trasferimento di tutto il personale dipendente all'Unione Montana Valbrenta, a cui sono state trasferite tutte le funzioni fondamentali previste dalla Legge ad eccezione del servizio anagrafe. L'ente sovracomunale cura la programmazione del personale e la relativa contrattazione decentrata. Pertanto, ai fini della valutazione del rispetto dei vincoli in materia di spesa di personale, è necessario consolidare la spesa dei vari enti coinvolti nel processo associativo e valutarla nel rispetto del limite complessivo. Ai fini del rispetto dei parametri di ogni singolo ente poi, la spesa di personale complessiva è oggetto di redistribuzione tra gli enti secondo il criterio di solidarietà. Le componenti considerate ed escluse per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101	263.538,09	0,00
Spese macroaggregato 103	6.244,00	0,00
Spesa personale comandato		46.762,09
Irap macroaggregato 102	18.692,99	0,00
Convenzione Segretario Comunale		16.253,60
Convenzione Assistente sociale	2.923,05	0,00
Convenzione polizia locale	5.233,87	0,00
Quota spesa personale Unione Montana	22.062,07	232.464,55
Totale spese di personale (A)	318.694,07	295.480,24
(-) Fondo Legge Merloni		0,00
(-) Rimborso straordinario elettorale		0,00
(-) Rimborso personale comandato		0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	318.694,07	295.480,24
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL. L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	417.052,51	356.090,91	319.786,43
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-48.534,33	-36.304,48	-37.751,89
Estinzioni anticipate (-)	-12.427,27		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	356.090,91	319.786,43	282.034,54
Nr. Abitanti al 31/12	906	906	913
Debito medio per abitante	393,04	352,97	308,91

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

Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	17.173,48	14.845,52	13.398,11
Quota capitale	48.534,33	36.304,48	37.751,89
Totale fine anno	65.707,81	51.150,00	51.150,00

L'ente ha non ottenuto nel 2017, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, l'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

L'ente al 31.12.2017 non ha in corso contratti di leasing.

Debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio ne ve ne sono riscontrati al termine dell'esercizio 2017.

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 delibera della Giunta Comunale n.15 del 19.04.2018 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 precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti	€ 5.386,37
residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti	€ 9.928,74

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi. 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. Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Rapporti con organismi partecipati

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31.12.2017, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto. Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà 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, Unicredit Banca s.p.a., Equitalia s.p.a. ed Economo Comunale, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Conto del patrimonio

L'ente, in quanto comune sotto i 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2018 la tenuta della contabilità economico – patrimoniale sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 e di quanto disposto dalla Commissione Arconet nella riunione del 11.04.2018. L'ente, ai fini di essere comunque in linea con quanto previsto dalla normativa, ha aggiornato l'inventario dei beni comunali fino al 31.12.2017.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

IL REVISORE UNICO