

Comune di Talmassons

Provincia di Udine

**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

DOTT. GIUSEPPE DI BARTOLO ZUCCARELLO

Protocollo n.3435-A  
del 09/05/2018

# Sommario

## INTRODUZIONE

## CONTO DEL BILANCIO

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
  - saldo di cassa
  - risultato della gestione di competenza
  - evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017
  - risultato di amministrazione
  - conciliazione dei risultati finanziari
- **Verifica congruità fondi**
  - **Fondo crediti di dubbia esigibilità**
  - **Fondo indennità di fine mandato**
- **Verifica obiettivi di finanza pubblica**
- **Verifica questionari sul bilancio 2017 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti**
  
- **Analisi delle principali poste**
  - Entrate tributarie
  - Imposta municipale propria
  - Addizionale comunale IRPEF
  - Tassa sui rifiuti
  - TASI
  - Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario
  - Contributo per permesso di costruire
  - Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - Entrate extratributarie
  - Proventi dei servizi pubblici
  - Proventi beni dell'ente
  - Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
  - Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada ( art. 208d.lgs. 285/92)
  - Interessi su anticipazioni e crediti
  - Proventi diversi
  - Spese correnti
  - Spese per il personale
  - Spese per incarichi di collaborazione autonoma
  - Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - Spese in conto capitale
  - Indebitamento

- Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Tempestività dei pagamenti**
- **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**
- **Resa del conto degli agenti contabili**

**Relazione della Giunta al Rendiconto**

**Rendiconti di settore**

**Saldi partecipate**

**Rilievi, considerazioni e proposte**

**Conclusioni**

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Giuseppe Di Bartolo Zuccarello, revisore del conto del Comune di Talmassons; ricevuta in data 20.04.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n° 92 del 19.04.2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267

a) conto del bilancio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - delibera dell'organo consiliare riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, sull'esistenza o meno alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità;

### DATO ATTO CHE

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

## TENUTO CONTO CHE

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

### RIPORTA

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

# CONTO DEL BILANCIO

## **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- 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 ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 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 risultano emessi n. 1.657 reversali e n. 2.022 mandati;

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

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			986.008,52
Riscossioni	1.015.006,68	2.728.565,90	3.743.572,58
Pagamenti	822.847,54	3.444.560,32	4.267.407,86
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>462.173,24</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>462.173,24</b>
di cui per cassa vincolata			

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	<b>462.173,24</b>
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31.12.2017 (a)	<b>117.435,37</b>
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	<b>0,00</b>
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31.12.2017 (a) + (b)</b>	<b>117.435,37</b>

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza al netto dell'avanzo applicato presenta un saldo positivo di Euro 66.918,54 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	più	4.859.050,79	4.049.864,74	4.008.794,66
Impegni di competenza	meno	5.331.146,12	4.518.934,80	4.055.689,11
<b>Saldo</b>		<b>-472.095,33</b>	<b>-469.070,06</b>	<b>-46.894,45</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	1.618.422,13	954.389,19	385.125,24
Impegni confluiti nel FPV	meno	954.389,19	385.125,24	271.312,25
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>191.937,61</b>	<b>100.193,89</b>	<b>66.918,54</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2017</b>
Riscossioni	(+)	2.728.565,90
Pagamenti	(-)	3.444.560,32
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-715.994,42
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	385.125,24
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	271.312,25
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	113.812,99
Residui attivi	(+)	1.280.228,76
Residui passivi	(-)	611.128,79
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	669.099,97
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>66.918,54</b>

### Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Risultato gestione di competenza	66.918,54
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	20.070,00
quota di disavanzo ripianata	-
<b>saldo</b>	<b>86.988,54</b>



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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	55.086,03
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.148.580,56 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.753.372,35
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	47.622,25
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>	(-)	202.515,30 - -
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>200.156,69</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	18.030,08 -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.500,00 -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	181.621,75
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>44.065,02</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.039,92
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	330.039,21
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	414.928,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	181.621,75
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	654.515,59
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	223.690,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>42.923,52</b>
	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>86.988,54</b>
	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>44.065,02</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	18.030,08
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>26.034,94</b>

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

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

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

- 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 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	55.086,03.	47.622,25
FPV di parte capitale	330.039,21	223.690,00

la composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2017 suddiviso per fonte di finanziamento risulta dettagliato nella relazione della Giunta Comunale al rendiconto 2017.

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, presenta un avanzo di Euro 1.008.904,64, come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			986.008,52
RISCOSSIONI	1.015.006,68	2.728.565,90	3.743.572,58
PAGAMENTI	822.847,54	3.444.560,32	4.267.407,86
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>462.173,24</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			462.173,24
RESIDUI ATTIVI	465.125,99	1.280.228,76	1.745.354,75
RESIDUI PASSIVI	316.182,31	611.128,79	927.311,10
			1.280.216,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			47.622,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			223.690,00
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2017</b>			<b>1.008.904,64</b>

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Risultato di amministrazione (+)	786.656,36	910.059,23	1.008.904,64
di cui:			
a) parte accantonata	32.630,05	82.567,65	161.404,33
b) Parte vincolata	53.919,22	96.080,29	45.063,19
c) Parte destinata a investimenti		30.962,31	21.750,37
e) Parte disponibile (+/-) *	279.418,28	700.448,98	780.656,75

## **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2017</b>
saldo gestione di competenza (+ o -)	66.918,54
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>66.918,54</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	33.943,22
Minori residui attivi riaccertati - insussistenti (-)	19.503,80
Minori residui attivi riaccertati - inesigibili (-)	682,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.170,23
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>31.926,87</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	66.918,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	31.926,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	20.070,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	889.989,23
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)</b>	<b>1.008.904,64</b>

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 prevede al punto 3.3 "Sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale. Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione ...".

In sede di previsione di bilancio l'Ente si è avvalso della facoltà di stanziare il fondo crediti nel rispetto della misura minima pari al almeno il 55%, mentre in sede di rendiconto, la quantificazione del fondo è stata effettuata come segue:

il livello di analisi per l'individuazione delle entrate che possono originare crediti di difficile esazione è stato fatto coincidere con i capitoli/articoli;

per ogni capitolo/articolo rilevante è stata rilevata la media aritmetica tra i totali degli importi riscossi a residuo e i totali dei residui attivi iniziali degli ultimi cinque esercizi;

è stata quantificata la percentuale da accantonare a FCDE nella misura pari al complemento a 100 delle percentuali ottenute dal calcolo della media; il dato ottenuto per ciascuna entrata è stato applicato ai residui finali per la determinazione dell'importo da accantonare;

per alcune entrate, in base al principio della prevalenza della sostanza sulla forma, al fine di dare corretta informazione e rappresentazione si è valutato di gestire un accantonamento specifico sulla base di una puntuale valutazione del grado di riscuotibilità dell'entrata o di eventuali contenziosi in atto.

Sulla base della media semplice calcolata su ogni singolo capitolo l'importo minimo da accantonare è pari a € 136.724,00. La somma effettivamente accantonata è pari a € 136.724,00.

Il dettaglio degli accantonamenti relativi a ogni singolo capitolo è inserito nella relazione al Rendiconto 2017.

### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato vincolato l'avanzo di amministrazione per € 6.082,13 per l'indennità di fine mandato al sindaco relativi agli anni 2017, 2016, 2015 e parte 2014.

## **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.

## **Questionario bilancio di previsione anno 2017 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti**

Alla data odierna non è stato inviato, in quanto non ancora richiesto, alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti il questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2017.

# ENTRATE CORRENTI

## Titolo I

### *Analisi delle principali poste*

#### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel 2016:

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
Addizionale IRPEF	178.698,32	153.795,41	177.314,88	23.519,47
IMU	809.068,25	667.171,49	652.541,78	-14.629,71
IMU partite pregresse	23.826,00	17.673,09	25.743,02	8.069,93
Recupero evasione IMU ICI	23.098,81	73.871,66	53.438,99	-20.432,67
Imposta di pubblicità e pubbliche affissioni		17.016,49	17.173,91	
Addizionale consumo energia el	9,87			
Imposte e tasse relative al servizio di raccolta e trasporto smaltimento rifiuti		1.103,80		
Tributo ambientale prov.le				
Totale categoria I	1.034.701,25	930.631,94	926.212,58	-4.419,36
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	371.261,46	359.908,47	333.179,44	-26.729,03
altre	287,00			
Totale categoria II	371.548,46	359.908,47	333.179,44	-26.729,03
<b>Titolo I -Totale entrate tributarie</b>	<b>1.406.249,71</b>	<b>1.290.540,41</b>	<b>1.259.392,02</b>	<b>-31.148,39</b>



## **Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote previste per l'anno 2017, invariate rispetto all'anno precedente, e sulla base del regolamento del tributo

è stato di euro 652.541,78.

## **TASI**

Il Comune di Talmassons ha disposto la fissazione per l'anno 2017 della TASI ad aliquota ZERO.

## **Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni**

Il gettito di imposta nel 2017 risulta pari a € 17.173,91.

## **Addizionale comunale I.R.P.E.F.**

L'aliquota dell'addizionale comunale IRPEF è stata determinata, per l'anno 2017, nella seguente misura

<b>Classi di Reddito</b>	<b>Aliquota</b>
da 0 a 15.000 euro	<b>0,3</b>
da 15.000,01 a 28.000 euro	<b>0,5</b>
da 28.000,01 a 55.000 euro	<b>0,7</b>
da 55.000,01 a 75.000 euro	<b>0,79</b>
oltre 75.000,01 euro	<b>0,8</b>

Il gettito ammonta a € 177.314,88 comprese partite pregresse.

## **TARI**

Il gettito TARI preventivato in € 331.025,00 risulta accertato per € 333.179,44.

## Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza 2016/2017</i>
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione ICI/IMU	73.871,66	53.438,99	-20.432,67
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>73.871,66</b>	<b>53.438,99</b>	<b>-20.432,67</b>

## Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi cinque esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento	Accertamento	Accertamento	Accertamento	Accertamento
2013	2014	2015	2016	2017
21.435,34	87.648,55	84.282,34	105.509,09	23.071,42

I contributi per permesso da costruire finanziano per € 7.500,00 spese correnti e per € 15.571,42 la spesa in conto capitale

## Titolo II

### Trasferimenti correnti

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

	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>
<b>Categoria 1°:</b> Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	1.868.782,21	1.599.975,79	1.361.464,50
<b>Categoria 2°:</b> Trasferimenti dalle famiglie			
<b>Categoria 3°:</b> Trasferimenti da imprese	2.000,00	800,00	300,00
<b>Categoria 4°:</b> Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private			
<b>Categoria 5°:</b> Trasferimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo			
<b>Totale</b>	<b>1.870.782,21</b>	<b>1.600.775,79</b>	<b>1.361.764,50</b>

#### TRASFERIMENTI DALLO STATO:

ammontano complessivamente ad € 39.953,25 e comprendono i contributi per il finanziamento delle spese per i servizi essenziali, per gli oneri derivanti dall'applicazione del contratto di lavoro dei Segretari Comunali.

#### TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE Locali (Regione, Provincia, altri enti pubblici):

nel settore SOCIO ASSISTENZIALE sono stati accertati:

- € 24.552,63 per la "Carta Famiglia – Beneficio energia elettrica";
- € 13.012,96 per "Lavori socialmente utili" a finanziare interventi del 2017;
- € 10.080,32 per interventi di inserimento di persone prive di ammortizzatori sociali con i "Cantieri Lavoro " da spendere nel 2017;
- € 10.633,92 per interventi a sostegno dei canoni di locazione;
- € 6.700,00 per il 5permille per l'anno di imposta 2014 dei quali utilizzati nel 2017 € 3.830,00 ed 2.870,00 da utilizzare nel 2017;

#### TRASFERIMENTI REGIONALI:

I trasferimenti regionali destinati a funzioni generali di parte corrente, nella loro molteplice articolazione, sono stati accertati e riscossi per € 1.234.112,36.

## Titolo III

### Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017 presentano i seguenti scostamenti rispetto agli anni precedenti:

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
<i>Categoria 1°</i> : Proventi dei servizi pubblici e proventi derivanti dalla gestione dei beni	331.698,98	302.208,82	260.993,11
<i>Categoria 2°</i> : Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli	12.304,60	5.487,60	5.948,17
<i>Categoria 3°</i> : Interessi su anticipazioni e crediti	1.688,20	2.954,94	2.733,68
<i>Categoria 4°</i> : Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	18.857,95	22.074,48	22.403,32
<i>Categoria 5°</i> : Rimborsi ed altre entrate correnti	183.531,10	172.847,31	235.345,76
<b>Totale</b>	<b>548.080,83</b>	<b>505.573,15</b>	<b>527.424,04</b>

### Proventi derivanti dalla gestione di beni dell'ente

#### VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DI BENI:

sono stati accertati € 260.993,11 su di una previsione di entrata assestata per € 314.466,00;

Le minori entrate più qualificanti sono relative a:

- Proventi servizi cimiteriali a richiesta € 17.340,43
- Rimborso oneri servizio idrico integrato € 5.704,15
- Proventi canoni di locazioni antenne telefoniche € 26.618,27

Le maggiori entrate sono relative a:

- Diritti di segreteria UTC € 1.035,00
- Proventi concessioni e proroghe loculi cimiteriali € 1.700,00
- Proventi uso locali per riunioni non istituzionali € 2.898,54

I proventi dei canoni di occupazione spazi ed aree pubbliche sono stati pari ad 7.351,97.

Per quanto riguarda i Servizi a domanda individuale si riporta il seguente dettaglio:

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<b>Entrate/prov enti rend. 2017</b>	<b>Spese/costi rend. 2017</b>	<b>Entrate/prov enti prev. 2017</b>	<b>Spese/costi prev. 2017</b>	
Mensa scolastica	32.721,00	39.657,77	34.500,00	46.950,00	82,51
Gestione impianti sportivi	1.395,53	43.032,84	3.000,00	45.629,87	3,24
Gestione sale comunali	7.898,54	76.032,17	5.000,00	75.884,53	10,39
<b>Totale</b>	<b>42.015,07</b>	<b>158.722,78</b>	<b>42.500,00</b>	<b>168.464,40</b>	26,47

In merito si osserva: L'Organo di revisione, pur non essendo l'Ente tenuto alla copertura minima dei servizi in quanto non strutturalmente deficitario, ritiene di evidenziare all'Organo consiliare le percentuali di copertura dei servizi che portano a una copertura media pari al 26,47%.

#### **PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI:**

- Le sanzioni amministrative per violazione Codice della Strada sono pari ad € 4.555,60 delle quali riscosse € 1.587,50.- su di una previsione assestata di € 3.000,00; il vincolo posto sul 50% di quanto accertato (€ 2.277,80) al netto del FCDE pari ad € 174,00 corrisponde ad € 2.103,80 a favore di interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade e manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, giusta deliberazione della Giunta Comunale n.103 del 29/06/2017;
- Le sanzioni amministrative per violazione norme e regolamenti comunali sono state accertate per € 1.187,67 dei quali riscossi € 0,00, a fronte di una previsione di € 4.000,00; non sono stati contabilizzati ruoli coattivi;

#### **Interessi su anticipazioni e crediti**

Ammontano a € 2.733,68 e si riferiscono agli interessi attivi maturati sul c/c di tesoreria.

#### **Utili netti delle aziende**

Ammontano complessivamente a € 22.403,32.e si riferiscono ai dividendi distribuiti da NET .

#### **Rimborsi ed altre entrate correnti**

I rimborsi ed altre entrate correnti sono pari ad € 235.345,76.

Le voci principali che compongono questa categoria riguardano risorse destinate a:

- |                               |   |            |
|-------------------------------|---|------------|
| • indennizzi di assicurazioni | € | 1.563,00   |
| • rimborsi in entrata         | € | 206.417,45 |

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

Non sono stati esternalizzati nuovi servizi nel corso del 2017 .

*Elenco società partecipate detenute dal Comune di Talmassons*

CAFC Spa

NET Spa

Sono state assunte le seguenti delibere dal Comune di Talmassons relativamente alla revisione straordinaria delle partecipazioni societarie: delibera n° 32 del 30.09.2017.

### **Il Revisore ha verificato il rispetto delle disposizioni:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta.
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta)
- dell'art.1, commi da 587 a 591 della legge 296/06 (pubblicazione sul sito del Comune ed invio alla Funzione Pubblica a Roma entro il 30 aprile dell'elenco consorzi e società partecipate parzialmente o totalmente da enti pubblici);

## **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati evidenzia:

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2017</b>
101	redditi da lavoro dipendente	742.711,35
102	imposte e tasse a carico ente	60.121,00
103	acquisto beni e servizi	1.146.072,45
104	trasferimenti correnti	619.511,36
105	trasferimenti di tributi	0,00
107	interessi passivi	87.790,52
108	altre spese per redditi di capitale	0,00
109	rimborsi e poste correttive e compensative delle entrate	37.711,41
110	altre spese correnti	59.454,26
<b>TOTALE</b>		<b>2.753.372,35</b>

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 come disposto:
  - a) dall'art. 1 comma 557 e comma 557 quater della Legge 296/2006;
  - b) dall'art. 19, comma 1 lett. c) e art. 22, comma 1 della L.R. 17.7.2015 n. 18;
  - c) dall'art. 6, comma 16, della L.R. 29.12.2015 n. 33;
  - d) dall'art. 52, comma 7 della L.R. 9.12.2016 n. 20;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.22, comma 1 della Legge

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, sta predisponendo per la successiva trasmissione tramite SICO il conto annuale, e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2017 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2017 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse previste dall'accordo decentrato sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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

L'ente ha conferito incarichi di collaborazione autonoma nei limiti della programmazione approvata dal Consiglio Comunale

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad Euro 87.790,52 e rispetto al residuo debito al 31/12/2017, determina un tasso medio del 4,51 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,79 %.



## Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme Impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	In %
97.870,59	1.436.185,67	654.515,59	- 781.670,08	- 54,43

## Indebitamento

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

Anno	2014	2015	2016	2017
Residuo debito	2.284.262	2.584.912	2.366.416	2.147.108
Nuovi prestiti	605.000	-		
Prestiti rimborsati	304.350	218.496	219.308	202.515
Estinzioni anticipate				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.584.912</b>	<b>2.366.416</b>	<b>2.147.108</b>	<b>1.944.593</b>

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

Anno	2014	2015	2016	2017
Oneri finanziari	97.619	104.241	96.165	87.791
Quota capitale	304.350	218.496	219.308	202.515
<b>Totale fine anno</b>	<b>401.969</b>	<b>322.737</b>	<b>315.473</b>	<b>290.306</b>

## u) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere nessun contratto di finanza derivata. L'organo di revisione non reputa opportuno al momento il ricorso a questi strumenti.

## 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 T.U.E.L..

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

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

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

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	3.636,71	11.703,13	25.248,02	42.709,90	147.553,50	310.578,48	541.429,74
Titolo II	0,00	0,00	0,00	24.455,84	7.489,08	300.963,73	332.908,65
Titolo III	158,70	1.217,81	4.670,94	7.652,60	98.475,14	300.973,98	413.149,17
Tot. Parte corrente	3.795,41	12.920,94	29.918,96	74.818,34	253.517,72	912.516,19	1.287.487,56
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	81.460,26	357.412,00	438.872,26
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	54,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54,00
Tot. Parte capitale	54,00	0,00	0,00	0,00	81.460,26	357.412,00	438.926,26
Titolo IX	525,15	450,14	759,73	1.301,60	5.603,74	10.300,57	18.940,93
<b>Totale Attivi</b>	<b>4.374,56</b>	<b>13.371,08</b>	<b>30.678,69</b>	<b>76.119,94</b>	<b>340.581,72</b>	<b>1.280.228,76</b>	<b>1.745.354,75</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	846,14	38.481,89	10.610,83	143.615,84	80.402,83	480.434,07	754.391,60
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	31.913,11	101.635,34	133.548,45
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	5.446,74	744,81	1.000,00	1.450,22	1.669,90	29.059,38	39.371,05
<b>Totale Passivi</b>	<b>6.292,88</b>	<b>39.226,70</b>	<b>11.610,83</b>	<b>145.066,06</b>	<b>113.985,84</b>	<b>611.128,79</b>	<b>927.311,10</b>

### **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

L'ente nel corso del 2017 non ha riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio.

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione raccomanda le misure previste ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

### **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2017, avendo rispettato tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto, non si trova in situazione di deficitarietà strutturale.

### **Resa del conto degli agenti contabili**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, 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 T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

## RENDICONTI DI SETTORE

Il revisore ricorda che i tipi di controllo interno esercitabili dalle pubbliche amministrazioni sono il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la valutazione della retribuzione di risultato ed il controllo di gestione.

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile rappresenta il tipo di controllo "storico" previsto dalle leggi e affidato al Responsabile finanziario e al revisore.

La valutazione dell'indennità di risultato è attribuita all'organismo indipendente di valutazione (OIV), il quale verifica il risultato dei responsabili di servizio sulla base delle risultanze delle schede compilate dalle posizioni organizzative di area dell'Ente.

## Rapporti con organismi partecipati

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2016, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012.

**Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.**

Non ci sono società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

Non ci sono organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2014

**E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

## 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

Talmassons, 26.04.2018

Il Revisore dei Conti  
Giuseppe Di Bartolo Zuccarello

