Comune di Resuttano - Prot. n. 4146 del 13-08-2018

COMUNE DI RESUTTANO

Provincia di CALTANISSETTA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Carlo Sgrò, Revisori dei Conti,

ricevuta in data 26 luglio 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 25 luglio 2018, nonché dell'ulteriore documentazione trasmessa in data 08 agosto 2018 a seguito di richiesta a mezzo pec del 07.08.2018 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;
b) Conto economico
c) Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- 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;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, in merito all'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;

Comune di Resuttano - Prot. n. 4146 del 13-08-2018

- visto il regolamento di contabilità;

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;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

RIPORTA

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

Comune di Resuttano - Prot. n. 4146 del 13-08-2018

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto di Giunta Comunale 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.

Comune di Resuttano - Prot. n. 4146 del 13-08-2018

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/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione;
- 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.

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)	176.632,93
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	176.632,93

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

Comune di Resuttano - Prot. n. 4146 del 13-08-2018

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		504951,06	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		180481,79
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2350526,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
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	(-)		2088477,25
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*197199,39*
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	(-)		75618,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**169712,78**
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	(+)		
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		209365,25
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		604463,34
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		717567,62
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		*96243,86*
V) Spese Titolo 3.01per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		
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			**17,11**
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			**17,11**

Comune di Resuttano - Prot. n. 4146 del 13-08-2018

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		**169712,78**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**169712,78**

Comune di Resuttano - Prot. n. 4146 del 13-08-2018

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 imputazione e reimputazione di impegni e 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	180.481,79	197.199,39
FPV di parte capitale	209.365,25	96.243,86

Comune di Resuttano - Prot. n. 4146 del 13-08-2018

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un *avanzo* di Euro **1.240.183,25**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				504951,06
RISCOSSIONI	(+)	1149943,79	1718509,45	2868453,24
PAGAMENTI	(-)	413234,73	2783536,61	3196771,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			176632,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			176632,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	272195,61	1566443,61	1838639,22
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	53555,33	428090,35	481645,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			197199,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			96243,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			**1240183,25**

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Comune di Resuttano - Prot. n. 4146 del 13-08-2018

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Risultato di amministrazione	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017(4)	188967,78
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	10863,00
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	**199830,78**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	45394,86
Totale parte vincolata (C)	**45394,86**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**994957,61**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

-

Comune di Resuttano - Prot. n. 4146 del 13-08-2018

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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

ENTRATE

Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata	389.847,04

USCITE

Fondo pluriennale vincolati stanziato in uscita	293.443,25

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).

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo complessivo di euro **199.830,78** come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.., applicando le diverse metodologie (media semplice e media ponderata, media rapporti)

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi e spese legali

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.853,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'organo di revisione ritiene di aumentare tale fondo.

Altri fondi e accantonamenti

L' ente ha accantonato la somma complessiva di euro 188.967,78 per altri rischi.

Comune di Resuttano - Prot. n. 4146 del 13-08-2018

Principali imposte

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 ammontano ad Euro 151.805,85, di cui riscosse in conto competenza per Euro 141.291,72 e in c/residui per Euro 1.606,00.

TARI/TARSU

Le entrate accertate nell'anno 2017 ammontano ad € 235.000,00 di cui riscosse in c/competenza per € 192.530,47 e in c/residui per € 6.551,59.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Le entrate accertate nell'anno 2017 ammontano ad € 61.067,77 di cui riscosse in c/competenza per € 61.067,77e in c/residui per € 0.

Contributi per permessi di costruire

c/competenza per € 24.152,85 e in c/residui per € 0..

Comune di Resuttano - Prot. n. 4146 del 13-08-2018

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	1.150.333,93	1.148.036,27	-2.297,66
102	imposte e tasse a carico ente	83.377,40	78.267,25	-5.110,15
103	acquisto beni e servizi	619.118,00	571.295,96	-47.822,04
104	trasferimenti correnti	229.218,23	250.615,19	21.396,96
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	25.054,12	20.938,58	-4.115,54
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.255,32	3.322,00	66,68
110	altre spese correnti	8.939,00	16.002,00	7.063,00
	TOTALE	**2.119.296,00**	**2.088.477,25**	-30.818,75

Relativamente alla Spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017 c'è da dire che risulta il superamento del rapporto fra la spesa corrente e la spesa di lavoro dipendente, fissato dalla legge al 40%. Si raccomanda, pertanto il costante monitoraggio di tale voce di spesa.

	Media 2011/2013	rendiconto 2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.625.588,22	1.148.036,27
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	105.284,65	78.267,25
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Formazione e Missioni		
Altre spese: macroaggragato 104.....		
Altre spese: macroaggregato 109.....		
Totale spese di personale (A)	**1.730.872,87**	**1.226.303,52**
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	235.476,83	
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**1.495.396,04**	**1.226.303,52**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Rapportata con la spesa del personale sostenuta nell'anno 2017 la medesima rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della legge 296/2006.

Comune di Resuttano - Prot. n. 4146 del 13-08-2018

Nel computo della spesa di personale 2017 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2016 e precedenti rinviate al 2017; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2017, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015) .

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 20.938,58

Comune di Resuttano - Prot. n. 4146 del 13-08-2018

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	**2015**	**2016**	**2017**
	1,16%	1,00%	0,99%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	**2015**	**2016**	**2017**
Residuo debito (+)	546.478,71	470.387,27	398.884,41
Nuovi prestiti (+)	19.500,00		
Prestiti rimborsati (-)	-95.591,27	-71.502,86	-75.618,40
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**470.387,44**	**398.884,41**	**323.266,01**

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria.

Comune di Resuttano - Prot. n. 4146 del 13-08-2018

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. munito del parere dell'organo di revisione del 26.06.2018, a cui si rimanda.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	e prec.	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I			959,07	21.542,15	82.082,17	585.816,17	690.399,56
							0,00
							0,00
Titolo II				2.606,93	38.840,37	859.921,29	901.368,59
							0,00
							0,00
Titolo III				2.552,41		1.649,24	4.201,65
							0,00
							0,00
							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	959,07	26.701,49	120.922,54	1.447.386,70	1.595.969,80
Titolo IV				86.680,60	30.853,44	109.056,91	226.590,95
							0,00
							0,00
Titolo VI					5.878,47		5.878,47
							232.469,42
Titolo IX				200,00		10.000,00	10.200,00
Attivi	**0,00**	**0,00**	**959,07**	**113.582,09**	**157.654,45**	**1.566.443,61**	**1.838.639,22**
PASSIVI							
Titolo I				14.364,01	19.318,40	288.655,51	322.337,92
Titolo II		6.436,15	1.685,40	500,00	5.636,12	137.974,84	152.232,51
Titolo IIII					100,00		100,00
Titolo VII			740,00	2.580,25	1.295,00	1.460,00	6.075,25
Totale Passivi	**0,00**	**6.436,15**	**2.425,40**	**17.444,26**	**26.349,52**	**428.090,35**	**480.745,68**

Comune di Resuttano - Prot. n. 4146 del 13-08-2018

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Il Responsabile del settore Affari Generali, il Responsabile del Settore Finanziario, e il Responsabile del Settore Tecnico in data 26 luglio 2018 hanno attestato e comunicato allo scrivente che alla chiusura dell'esercizio finanziario 2017 non risultavano debiti fuori bilancio.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Dalla documentazione prodotta risulta:

1. Che l'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato secondo le modalità di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014 e relativo all'esercizio **2017**, è pari a giorni **26,34** di ritardo;
2. Che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 9/10/2012, n. 231, è pari ad euro **733.511,60;**

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 appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

Un parametro non rispettato riguarda il superamento del rapporto tra spese correnti e spese del personale, stabilito dalla legge al massimo al 40%; si raccomanda di monitorare costantemente la spesa del personale.

L'altro parametro riguarda il volume dei residui attivi dei titoli I e III che è superiore al 42% rispetto ai valori dell'accertamento delle entrate dei titoli I e III.

Il Collegio dei Revisori invita l'Ente ad attenzionare e monitorare costantemente tutti i parametri soprattutto quelli non rispettati.

Comune di Resuttano - Prot. n. 4146 del 13-08-2018

STATO PATRIMONIALE

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	**31.12.2016**	***Variazioni***	**31.12.2017**
Immobilizzazioni immateriali			0,00
Immobilizzazioni materiali	8.552.292,73	559.617,17	9.111.909,90
Immobilizzazioni finanziarie	22.407,46		22.407,46
Totale immobilizzazioni	**8.574.700,19**	**559.617,17**	9.134.317,36
Rimanenze			0,00
Crediti	1.431.746,27	406.892,95	1.838.639,22
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	504.951,06	-328.318,10	176.632,96
Totale attivo circolante	1.936.697,33	78.574,85	2.015.272,18
Ratei e risconti	500,00		500,00
			0,00
Totale dell'attivo	**10.511.897,52**	**638.192,02**	11.150.089,54
Passivo			
Patrimonio netto	**5.872.640,29**	**106.251,35**	5.978.891,64
Conferimenti	**3.922.272,93**	**597.245,62**	4.519.518,55
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	716.984,30	-65.304,95	651.679,35
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
Totale del passivo	**10.511.897,52**	**638.192,02**	11.150.089,54
			0,00

Comune di Resuttano - Prot. n. 4146 del 13-08-2018

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 dei risultati conseguiti.

Comune di Resuttano - Prot. n. 4146 del 13-08-2018

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E SUGGERIMENTI

Lo scrivente, dopo aver effettuato un esame sulla base della documentazione messa a disposizione, rappresenta qui di seguito le considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione. A tal proposito lo scrivente ritiene necessario:

- valutare il livello di indebitamento dell'ente;
- contenere la spesa, e principalmente quella corrente, oltre che una migliore attività di riscossione dei crediti riportati nei residui attivi attivando, con la massima celerità, ogni azione al fine di evitarne la prescrizione e contenere il ricorso costante all'anticipazione di tesoreria;
- procedere all'analisi ed alla verifica degli eventuali contratti in corso stipulati dall'Ente con ditte o professionisti al fine di verificare il rispetto delle condizioni contrattuali dalla controparte e l'applicazione di eventuali sanzioni, nonché al fine di verificare la sussistenza di potenziali passività a carico del Comune di Resuttano;
- monitorare costantemente il contenzioso legale al fine di prevenire l'insorgenza di eventuali debiti fuori bilancio:
- monitorare periodicamente le entrate e le spese al fine di evitare, a fine anno, sbilanci nella gestione di competenza tra accertamenti ed impegni, nonché al fine di consentire, anche a fine anno, il raggiungimento dell'equilibrio di cui all'art. 162, comma 6, T.U.E.L.;
- procedere alla verifica dei rapporti dare-avere in essere con tutte le società Partecipate del Comune, in quanto ad oggi, mancano le note informative delle società partecipate, come previsto dal D.L. 95/2012, e che dovranno necessariamente essere acquisite entro i termini per l'approvazione del rendiconto; acquisire annualmente i bilanci e i rendiconti nei quali il Comune detiene partecipazioni, anche al fine di verificare se le stesse Società/Enti si sono trovate nelle situazioni che richiedono interventi ai sensi dell'art. 2446 o dell'art. 2447 del codice civile;
- a gestire correttamente l'andamento della cassa.
- di esercitare un costante controllo sull'andamento della spesa corrente, in particolare perseguendo l'obiettivo della riduzione dei costi relativi al personale dipendente, in quanto il rapporto fra quest'ultima e la spesa corrente supera il 40% (previsto dalla legge come valore massimo).

Quanto indicato nello spirito di fattiva collaborazione tra l'Organo Consiliare e l'Organo di Revisione.

Comune di Resuttano - Prot. n. 4146 del 13-08-2018

COMUNE DI RESUTTANO

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato, proposto, considerato e suggerito, a cui si fa espresso riferimento, il Revisore dei Conti attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

Torrenova, lì 11.08.2018

Il Revisore dei Conti

(Dott. Carlo Sgrò)

Comune di Resuttano - Prot. n. 4146 del 13-08-2018