

COMUNE DI ZUGLIO

Provincia di Udine

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2017

IL REVISORE

dott.ssa Eva Trincherò

Comune di Zuglio (UD)

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

Lo scrivente Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 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.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Tolmezzo, li 4 maggio 2018

Il Revisore
dott.ssa Eva Trincherò

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore, ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvato con delibera della giunta, completo del conto del bilancio e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - 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;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ 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;

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 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 434 del 20/04/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

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	
Fondo di cassa 1° gennaio			315.669,11
Riscossioni	201.085,04	954.454,43	1.155.539,47
Pagamenti	99.981,93	934.316,74	1.034.298,67
Fondo di cassa al 31 dicembre			436.909,91
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			436.909,91
di cui per cassa vincolata			

L'Ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2017 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 53.104,92, a seguito dell'applicazione di avanzo di euro 72.741,89, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2017
Accertamenti di competenza	più	1.370.450,44
Impegni di competenza	meno	1.193.150,09
Saldo		177.300,35
quota di FPV applicata al bilancio	più	223.982,20
Impegni confluiti nel FPV	meno	420.918,74
saldo gestione di competenza		- 19.636,19

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2017
Riscossioni	(+)	954.454,43
Pagamenti	(-)	934.316,74
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	20.137,69
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	223.982,20
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	420.918,74
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	- 196.936,54
Residui attivi	(+)	415.996,01
Residui passivi	(-)	258.834,13
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	157.161,88
Saldo gestione di competenza		- 19.636,97
Applicazione avanzo di amministrazione		72.741,89
Avanzo di competenza		53.104,92

E' molto importante verificare che le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non siano complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata. Le spese correnti, inoltre, non possono avere forme di finanziamento diverse dalle entrate correnti, salvo le eccezioni previste dalla legge.

Al 31/12/2017 l'Ente presenta la seguente situazione, dalla quale si evince un differenziale positivo di parte corrente pari ad euro 72.600,22.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	14.919,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	779.413,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	656.843,97
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	6.929,99
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	67.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		63.058,33
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	(+)	9.541,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
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>		-
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 destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	72.600,22

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	63.200,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	209.063,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	396.864,90
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	(-)	-
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 accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	274.634,65
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	420.918,74
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	6.929,99
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	-	19.495,30

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	72.600,22
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	- 19.495,30
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	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		53.104,92

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		72.600,33
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	9.542,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		63.058,33

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:

Fondo plurinnale vincolato		
	01/01/17	31/12/17
Fondo plurinnale vincolato - parte corrente	14.919,00	-
Fondo plurinnale vincolato - parte capitale	209.063,20	420.918,74
Totale	223.982,20	420.918,74

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, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			315.669,11
RISCOSSIONI	201.085,04	954.454,43	1.155.539,47
PAGAMENTI	99.981,93	934.316,74	1.034.298,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			436.909,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			436.909,91
RESIDUI ATTIVI	119.074,75	415.996,01	535.070,76
RESIDUI PASSIVI	73.133,39	258.834,13	331.967,52
<i>Differenza</i>			203.103,24
<i>meno FPV per spese correnti</i>			-
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			420.918,74
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			219.094,41

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	129.434,67	248.731,38	219.094,41
di cui:			
a) Parte accantonata	10.576,09	7.820,78	17.031,33
b) Parte vincolata	5.751,93	9.912,00	4.221,00
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	113.106,65	230.998,60	197.842,08

La parte **accantonata** al 31/12/2017 è costituita dal fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si fa presente che l'avanzo di amministrazione non vincolato è opportuno che sia utilizzato secondo le priorità indicate al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs. 118/2011:

- a. per copertura dei debiti fuori bilancio;
- b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c. per il finanziamento di spese di investimento;
- d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;

e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

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				9.541,89	9.541,89
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					-
Debiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale	7.500,00			55.700,00	63.200,00
altro					-
Totale avanzo utilizzato	7.500,00	-	-	65.241,89	72.741,89

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

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, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2017
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	14.919
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	209.063
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	190.585
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	409.499
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	409.499
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	179.329
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	396.865
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	1.176.278
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	641.925
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	641.925
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	274.635
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	427.849
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	702.484
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		1.344.409
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		55.852
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		55.852

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Di seguito si riporta l'analisi delle entrate per titoli, con l'indicazione della percentuale di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

RENDICONTO FINANZIARIO 2017: ENTRATE ACCERTATE		
	2017	%
Entrate tributarie (Titolo I)	190.585,21	13,91
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II)	409.499,25	29,88
Entrate extratributarie (Titolo III)	179.328,83	13,09
Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti (Titolo IV)	396.864,90	28,96
Entrate da accensione prestiti (V)	0,00	0,00
Entrate da servizi per conto di terzi (IX)	194.172,25	14,17
TOTALE ENTRATE	1.370.450,44	100,00

Prendendo in esame gli ultimi tre anni, si può evidenziare il seguente trend delle entrate accertate:

RENDICONTO FINANZIARIO 2017: ENTRATE ACCERTATE			
	2015	2016	2017
Entrate tributarie (Titolo I)	173.037,49	213.686,02	190.585,21
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II)	488.050,40	469.869,83	409.499,25
Entrate extratributarie (Titolo III)	76.782,47	57.987,43	179.328,83
Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti (Titolo IV)	386.073,82	654.863,17	396.864,90
Entrate da accensione prestiti (V)	110.000,00	0,00	0,00
Entrate da servizi per conto di terzi (VI)	100.490,09	160.972,34	194.172,25
TOTALE ENTRATE	1.334.434,27	1.557.378,79	1.370.450,44

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
I.M.U.	78.375	94.649	85.961
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	965		
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	30.000	50.028	39.601
Imposta comunale sulla pubblicità	165		
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP	1.032	7.898	2.356
TARI	62.500	61.111	62.667
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	173.037	213.686	190.585

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con DPR 194/96)			
	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	12.596	11.999	12.016
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	339.477	307.796	284.327
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	20.103	10.787	20.351
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	42.072	48.819	21.400
Altri trasferimenti	73.802	90.468	71.405
Totale	488.050	469.869	409.499

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto DPR 194/96)			
	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Servizi pubblici	22.545	15.209	11.553
Proventi dei beni dell'ente	24.307	21.109	123.248
Interessi su anticip.ni e crediti			
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	29.930	21.669	44.528
Totale entrate extratributarie	76.782	57.987	179.329

9. ANALISI DELLA SPESA

Con riferimento alla spesa, si illustra nella tabella che segue la distinzione della stessa in titoli, riportando la rispettiva incidenza in percentuale per ciascun titolo sulla spesa totale del 2017.

RENDICONTO FINANZIARIO 2017: SPESE IMPEGNATE		
	2017	%
Spese correnti (Titolo I)	656.843,97	55,05
Spese in conto capitale (Titolo II)	274.634,65	23,02
Spese per rimborso di prestiti (Titolo IV)	67.500,00	5,66
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo VII)	194.172,25	16,27
TOTALE SPESE	1.193.150,87	100,00

Come per le entrate è utile evidenziare il trend storico triennale di ciascun titolo.

RENDICONTO FINANZIARIO 2017: SPESE IMPEGNATE			
	2015	2016	2017
Spese correnti (Titolo I)	615.395,64	687.871,91	656.843,97
Spese in conto capitale (Titolo II)	566.178,40	601.674,41	274.634,65
Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)	84.577,98	67.278,58	67.500,00
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV)	100.490,09	178.177,77	194.172,25
TOTALE SPESE	1.366.642,11	1.535.002,67	1.193.150,87

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 34 del 20/04/2018.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi per euro 65.599,75 e passivi per euro 74.293,47.

Al 31/12/2017 i residui attivi mantenuti sono pari ad euro 535.070,76 mentre i residui passivi sono pari ad euro 331.967,52.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'amministrazione ha elaborato i parametri previsti dal sopra menzionato Decreto Ministeriale ed ha fornito i relativi dati al Revisore. Non viene evidenziata nessuna anomalia.

OSSERVAZIONI E COMMENTI

GESTIONE FINANZIARIA

Nel corso del 2017 sono state effettuate riscossioni per un importo di € 121.240,80 superiori alle somme pagate (€ 1.155.539,47 le riscossioni ed € 1.034.298,67 i pagamenti). Considerate le risorse disponibili (fondo cassa al 31.12.2017 € 436.909,91), la situazione evidenzia un sostanziale equilibrio.

GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui di parte corrente è monitorata con costanza da parte degli uffici.

In ordine ai residui attivi si raccomanda un costante e approfondito monitoraggio dei medesimi, in particolare quelli aventi maggiore anzianità. Si richiede pertanto agli uffici di porre un'attenzione maggiore nell'analisi e monitoraggio dei residui attivi.

CONCLUSIONI

Per quanto esposto si esprime **parere favorevole** all'approvazione del Conto Consuntivo 2017 del Comune di Zuglio.

Tolmezzo, li 4 maggio 2018

Il Revisore

dott.ssa Eva Trincherò

