

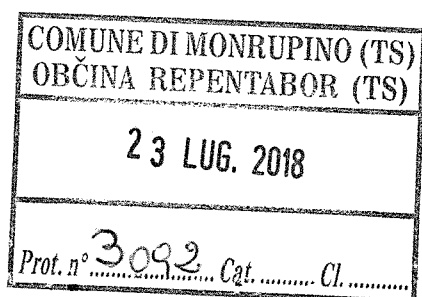
COMUNE DI MONRUPINO-REPENTABOR

Provincia di Trieste

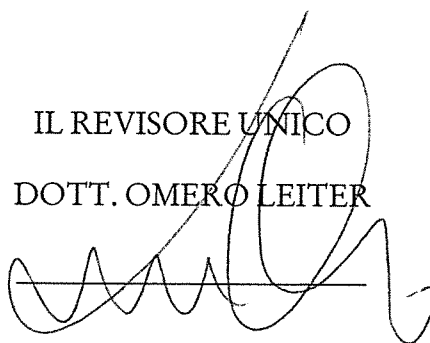
Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2017



IL REVISORE UNICO
DOTT. OMERO LEITER



INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui anni precedenti

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni

Comune di Monrupino-Repentabor

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione 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;

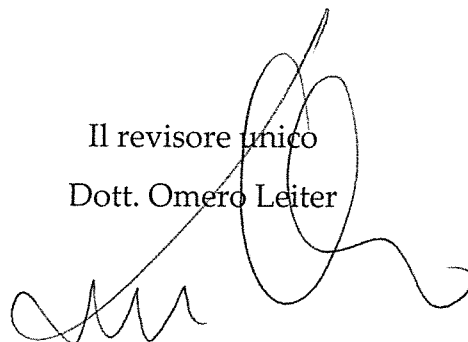
e

Approva

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

Monrupino, li 14/07/2018

Il revisore unico
Dott. Omero Leiter



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Omero Leiter, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 27/07/2015;

- ◆ ricevuta in la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 27/06/2018, 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;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali - facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti – l'Ente si è avvalso della facoltà di non predisporlo;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni - facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti - l'Ente si è avvalso della facoltà di non predisporlo;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà 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 del rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi dell'insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017-2019 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

RILEVATO

Che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 dd. 30/12/2015 il Monrupino ha rinviato al 2017 l'adozione della contabilità economico-patrimoniale;

Vista la deliberazione della Giunta comunale n° 42 dd. 27/06/2018 ad oggetto :
 "Armonizzazione contabile - Proposta al Consiglio comunale di rinvio all'esercizio 2018 della contabilità economico patrimoniale e del Bilancio consolidato, ai sensi dell'art. 232, comma 2 e 233 bis, comma 3 del D. LGS.,. 267/2000"

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;

In particolare, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. b) 2

Variazioni di bilancio totali:

dei cui Variazioni di Consiglio: 0

Di cui Variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel: 2

Di cui Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel: 4

Di cui variazione responsabile finanziario ex art 175. c 5 quater Tuel: 3

Di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità: 9

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati delle 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;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 39 del 20/06/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL e dell'art. 3 comma 4 del Dlgs 118/2011;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 689 reversali e n. 1009 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati;
- non è stato effettuato il ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti, ad eccezione del concessionario dell'imposta sulla pubblicità e pubbliche affissioni. Si raccomanda l'immediata richiesta dei conti delle rispettive gestioni per gli anni pregressi;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono nel loro totale con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito cooperativo del Carso S.C.p.A., 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:

Fondo di cassa 1° gennaio 2017			517.332,18
Riscossioni	1.339.440,89	1.660.117,05	2.999.557,94
Pagamenti	1.504.669,94	1.471.758,37	2.976.428,31
Fondo di cassa al 31 dicembre			540.461,81
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			540.461,81
di cui per cassa vincolata			0,00

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata. Il fondo di cassa vincolato non è gestito dall'Ente.

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	625.201,56	517.332,18	540.461,81
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, sommato all'applicazione dell'avanzo di amministrazione dal rendiconto 2016 pari a € 84.324,05, presenta un saldo positivo di € 232.748,84 , come dall'allegato al rendiconto riportante la Verifica degli equilibri.

GESTIONE DI COMPETENZA - ANDAMENTO

		2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	più	1.617.168,88	1.912.450,71	1.935.835,68
Impegni di competenza	meno	1.877.427,90	2.065.276,75	1.717.395,72
Saldo		-260.259,02	-152.826,04	218.439,96
quota di FPV applicata al bilancio	più	0,00	351.169,35	28.709,80
Impegni confluiti nel FPV	meno	0,00	28.709,80	98.724,97
saldo gestione di competenza		-260.259,02	169.633,51	148.424,79

In dettaglio:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2017
Riscossioni	(+)	1.660.117,05
Pagamenti	(-)	1.471.758,37
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	188.358,68
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	28.709,80
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	98.724,97
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-70.015,17
Residui attivi	(+)	275.718,63
Residui passivi	(-)	245.637,35
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	30.081,28
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		148.424,79

Risultato della gestione di competenza conteggiando l'applicazione dell'avanzo e l'eventuale ripiano del disavanzo:

Risultato gestione di competenza	148.424,79
avanzo d'amministrazione 2016 applicato	84.324,05
quota di disavanzo ripianata	0,00
saldo	232.748,84

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	(+)	14.552,73
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.693.264,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.428.482,92
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	14.597,61
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	45.227,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		219.509,17
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	3.338,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	222.848,10
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	80.985,12
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	14.157,07
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	56.679,11
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	57.793,20
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	84.127,36
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	9.900,74
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	232.748,84

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	Euro 14.552,73	Euro 14.597,61
FPV di parte capitale	Euro 14.157,07	Euro 84.127,36

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.

Si segnala che una parte del fondo produttività e sviluppo delle risorse umane è confluito nel FPV, ai fini della reimputazione al 2018;

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	5.972,87
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Contributo della Regione FVG per la presenza di stranieri (1)	268.000,00
Contributo dello Stato per la presenza di stranieri (2)	68.000,00
Totale entrate	341.972,87
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	341.972,87

- (1) Assegnazione a titolo di indennizzo una tantum e in misura forfettaria ai Comuni con popolazione inferiore a 2.000 abitanti che hanno registrato un rapporto percentuale maggiore al 2% tra presenze medie di stranieri e popolazione residente al 31 dicembre 2016. Art. 10 comma 50 LR 4.8.2017 n° 31, commi 50-54.
- (2) Fondo ex art. 12 comma 2 DL 193/2016

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 presenta un avanzo di Euro **634.411,85**, come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			517.332,18
RISCOSSIONI	1.339.440,89	1.660.117,05	2.999.557,94
PAGAMENTI	1.504.669,94	1.471.758,37	2.976.428,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			540.461,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			540.461,81
RESIDUI ATTIVI	296.710,78	275.718,63	572.429,41
RESIDUI PASSIVI	134.117,05	245.637,35	379.754,40
<i>Differenza</i>			192.675,01
<i>meno FPV per spese correnti</i>			14.597,61
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			84.127,36
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			634.411,85

evoluzione risultato amministrazione

11

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

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	409.172,89	505.619,34	634.411,85
di cui:			
a) parte accantonata	20.033,78	39.743,78	78.842,00
b) Parte vincolata	214.417,63	341.753,57	272.584,38
c) Parte destinata a investimenti	14.197,94	14.197,94	14.197,94
e) Parte disponibile (+/-) *	160.523,54	109.924,05	268.787,53

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:
In Bilancio di Previsione 2017 – 2019, annualità 2017:

€ 80.985,12 derivanti da Entrate da contributi di costruzione dell'anno 2016 non impegnate, applicate in parte capitale al capitolo 730 per Manutenzioni e opere sul patrimonio comunale;

€ 3.338,93 derivanti da economie di spesa, applicati al capitolo 26/S Fondo responsabilità dipendenti;
come dettagliatamente spiegato – nello specifico, sulle entrate e economie di spesa donde l'applicato avanzo risulta riveniente - nella Relazione al rendiconto 2017 – agli atti.

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	3.338,93	0	0	0,00	3.338,93
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	0	0	0	0,00	0,00
Debiti fuori bilancio	0	0	0	0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti	0	0	0	0,00	0,00
Spesa in c/capitale	80.985,12	0,00	0	0,00	80.985,12
altro	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	84.324,05	0,00	0,00	0,00	84.324,05

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.696.198,68	1.339.440,89	296.710,78	- 60.047,01
Residui passivi	1.679.201,72	1.504.669,94	134.117,05	- 40.414,73

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
saldo gestione di competenza (+ o -)	148.424,79
SALDO GESTIONE COMPETENZA	148.424,79
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	60.047,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	40.414,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	-19.632,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	148.424,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	-19.632,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	84.324,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	421.295,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017 (A)	634.411,85

La parte **accantonata** al 31/12/2017 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	74.420,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	-
fondo incentivi avvocatura interna	-
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	4.422,00
fondo perdite società partecipate	-
fondo rinnovi contrattuali	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	78.842,00

La parte **vincolata** al 31/12/2017 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	164.303,03
vincoli derivanti da trasferimenti	108.281,35
vincoli derivanti da specifiche destinazioni di legge	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	272.584,38

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

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.

Metodo semplificato

La quota accantonata nel risultato d'amministrazione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stata determinata per un importo non inferiore al seguente:

- + FCDE nel risultato d'amministrazione al 1/1/2017
- gli utilizzi del fondo crediti dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o stralcio dei crediti
- + l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il FCDE nell'esercizio 2017

L'Ente ha dunque accantonato in sede di rendiconto una quota a titolo di FCDE per € 74420,00

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'Ente non ha ritenuto di accantonare somme per il pagamento di potenziali oneri derivanti da contenziosi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha ritenuto di accantonare somme per il pagamento di potenziali oneri derivanti da perdite in oggetto.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di € 4.422,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2017 per indennità di fine mandato.

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:

SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA			14
A1)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (2)	(+)	14552,73
A2)	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	(+)	14157,07
A3)	Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2)	(-)	5535,86
A)	Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3) (2)	(+)	23173,94
B)	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	462692,62
C)	Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	1100799,10
D)	Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	129772,67
E)	Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	56679,11
F)	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
G1)	SPAZI FINANZIARI STATALI ACQUISITI	(+)	0,00
G2)	SPAZI FINANZIARI VERTICALI REGIONALI ACQUISITI	(+)	0,00
G3)	SPAZI FINANZIARI ORIZZONTALI ACQUISITI	(+)	0,00
G4)	SPAZI FINANZIARI REGIONALI ACQUISITI - PREMIALITA' 2016	(+)	0,00
G5)	PREMIALITA' 2016	(+)	0,00
G)	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (G1 + G2 + G3 + G4 + G5) (3)	(+)	0,00
H1)	Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1428482,92
H2)	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	(+)	14597,61
H3)	A detrarre: Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo (4)	(-)	
H4)	Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	
H5)	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	
H)	Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H1 + H2 + H3 + H4 + H5)	(-)	1443080,53
I1)	Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	57793,20
I2)	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	(+)	84127,36
I3)	A detrarre: Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo (4)	(-)	
I4)	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	
I)	Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I1 + I2 - I3 - I4)	(-)	141920,56
L)	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)	0,00
M)	SPAZI FINANZIARI ORIZZONTALI CEDUTI (3)	(-)	0,00
M1)	PENALITA' 2016 (3)	(-)	0,00
N)	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N = A + B + C + D + E + F + G - H - I - L - M - M1)		188116,35
O)	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		0,00
P)	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N - O)		188116,35

--	--

Il FPV in Entrata di parte corrente è stato ridotto delle economie degli impegni da esso originariamente finanziati (corrispondenti agli importi riportati nella terza colonna del prospetto del FPV – composizione per Missioni e programmi - allegato al rendiconto), per un totale di € 5535,86.

L'ente ha provveduto a trasmettere alla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia il prospetto relativo al Monitoraggio delle risultanze a consuntivo del saldo di finanza pubblica ai sensi dell'articolo n. 19 comma 1 lett. A) della legge regionale 17/07/2015 n. 18, utilizzando i dati del preconsuntivo. Dopo l'approvazione del rendiconto l'Ente provvederà a comunicare alla Regione FVG – tramite l'applicazione apposita sulla piattaforma Sistema autonomie locali – i dati definitivi del consuntivo.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

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 2015 e 2016:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUAT			
	2015	2016	2017
I.M.U.	183.083,33	212.281,72	193.987,07
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	5.170,94
I.C.I. recupero evasione	0,00	5.483,87	0,00
T.A.S.I.	105.626,04	46.138,52	44.276,37
Addizionale I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	455,00	1.300,00	1.969,70
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte		928,88	0,00
TOSAP	1.548,64	1.109,88	4.347,08
TARI	170.454,57	261.467,00	212.941,46
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	0,00
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	0,00
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate titolo 1	461.167,58	528.709,87	462.692,62

Entrate per recupero evasione tributaria

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

Recupero evasione ICI/IMU e TASI	5.170,94	5.170,94	100,00%	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00		0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale	5.170,94	5.170,94	100,00%	100,00%	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	Euro 3010,97	Euro 101.514,21	Euro 13.000,74
Riscossione	Euro 3010,97	Euro 101.514,21	Euro 13.000,74

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	-	-	-	-	-
riscossione	-	-		-	
%riscossione	-	-	-	-	-

* di cui accantonamento al FCDE

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	445.896,05	406.516,14	-39.379,91
102	imposte e tasse a carico ente	38.040,71	33.394,60	-4.646,11
103	acquisto beni e servizi	432.184,39	473.119,02	40.934,63
104	trasferimenti correnti	417.898,92	436.568,55	18.669,63
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	37.842,53	35.155,34	-2.687,19
109	rimborsi e altre poste delle entrate	25.000,00	26.740,55	1.740,55
110	altre spese	13.275,15	16.988,72	3.713,57
TOTALE		1.410.137,75	1.428.482,92	18.345,17

Spese per il personale

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

- dei 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;
- dei 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 disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- 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 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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 di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 66,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 35.155,34 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3,76%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,07%.

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
	3,00%	2,50%	2,07%

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

Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-75.829,44	-78.738,63	-45.227,42
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.011.442,37	932.703,74	887.476,32
Nr. Abitanti al 31/12	893,00	885,00	883,00
Debito medio per abitante	1.132,63	1.053,90	1.005,07

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

Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	40.751,72	37842,53	35.155,34
Quota capitale	75.829,44	78.738,63	45.227,42
Totale fine anno	116.581,16	116.581,16	80.382,76

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

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

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. n. 39 del 20/06/2018, munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

- - residui attivi da periodi precedenti al 2017 cancellati per insussistenza: € 60.047,01
- - residui passivi da periodi precedenti al 2017 cancellati per insussistenza: € 40414,73.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

Il servizio finanziario ha richiesto alle società partecipate i dati inerenti la verifica dei crediti e debiti reciproci, al fine di predisporre la nota informativa ai sensi dell'art. 11, co. 6, lett. J, del D.Lgs. 118/2011. Il Servizio finanziario ha verificato, come evidenziato nella relazione sulla gestione, la corrispondenza dei debiti e crediti reciproci, con una lieve differenza rispetto ai crediti vantati da parte della società Amt Spa in liquidazione, alla quale risultano debiti per € 37,58, mentre all'Ente per € 40,42, posizione debitoria da saldare entro l'esercizio.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha approvato il Piano operativo di razionalizzazione delle Società e Partecipazioni societarie ai sensi della Legge n° 190/2014 con deliberazione consiliare n° 6 del 3 luglio 2015. presentato entro il 31 marzo 2017 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati

conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014.

Con la deliberazione n° 14 dd 27/09/2017 il Consiglio ha approvato la Revisione straordinaria delle partecipate ex art. 24 D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n. 100 e la Ricognizione delle partecipazioni possedute.

L'Ufficio finanziario ha verificato l'operatività del Comitato tecnico per il controllo analogo congiunto della Soceità Isa Isontina ambiente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è pari a 0,36.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017 non rispetta due dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013. L'Ente comunque non si trova in situazione di deficitarietà strutturale.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel il Tesoriere, l'Economo comunale, il Consegretario delle azioni ed il Consegretario dei beni mobili hanno reso il conto della loro gestione.

STATO PATRIMONIALE

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 dd. 30/12/2015 il Comune di Monrupino Repentabor si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, con i conseguenti esoneri previsti dal DLgs 267/2000 della redazione dello Stato patrimoniale e del Conto economico previsti dal DLgs 267/2000.

Con deliberazione della Giunta comunale n° 42 dd. 27/6/2018 è stata adottata la Proposta, da sottoporre al Consiglio comunale, di rinvio all'esercizio 2018 della contabilità economico patrimoniale e del Bilancio consolidato, ai sensi dell'art. 232, comma 2 e 233 bis, comma 3 del D. LGS., 267/2000

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.

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

RACCOMANDAZIONI

Si raccomanda l'introduzione di procedure relative al controllo analogo degli Organismi partecipati.

Si raccomanda altresì l'aggiornamento del Piano di razionalizzazione delle Società e delle Partecipazioni societarie anche in vista dell'obbligo da parte dell'Ente dell'individuazione dei soggetti partecipati il cui Bilanci confluiranno nel Bilancio consolidato alla redazione del quale l'Ente potrà essere tenuto.

Si raccomanda l'Ente di dotarsi di tutti gli strumenti informatici necessari alla tenuta della contabilità economico - patrimoniale, come prevista dal dlgs 118/2011 e smi, a cui l'Ente dovrà adeguarsi a partire dal 2017.

Si raccomanda l'adeguamento di tutti i regolamenti, di cui l'Ente si è dotato, con particolare riguardo al Regolamento di contabilità e alle norme e ai principi derivanti dall'Armonizzazione contabile (dlgs 118/2011 e smi).

Si raccomanda il puntuale aggiornamento del sito istituzionale e in particolare della pagina "Amministrazione trasparente".

Si raccomanda di adeguare gli strumenti informatici dell'Ente al pieno funzionamento della Piattaforma certificazione crediti.

Si raccomanda una puntuale verifica dei carichi di lavoro del Personale dell'Ente, con particolare riguardo all'Ufficio Ragioneria-Tributi, al fine di valutare eventuali aumenti di personale o, in alternativa, accordi con altri Enti, e in particolare l'Unione territoriale Giuliana.

CONCLUSIONI

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

**IL REVISORE UNICO
DOTT. OMERO LEITER**

