

COMUNE DI MURA

Provincia di Brescia

REVISORE DEI CONTI

***COMUNE DI MURA
ANALISI DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018.***

Dott. Matteo Bagatin

REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI MURA

In data 20 marzo 2019, il sottoscritto Dott. Matteo Bagatin, Revisore dei Conti del Comune di Mura ha ricevuto la documentazione messa a disposizione dalla sig.ra Zambelli Silvia, dipendente del Comune di Mura, Ufficio Ragioneria concernente il **rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2018**

1. PREMESSA

Il Revisore,

- ✓ ricevuto lo schema della proposta di delibera consiliare insieme a quello del rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 ed allegati, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 12 del 27 marzo 2019;
- ✓ preso atto che lo schema di rendiconto è composto da:
 - a) conto del bilancio, ed è corredato dai seguenti allegati:
 - la relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151 - comma 6 del D.lgs 267/00;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - la delibera del consiglio comunale n° 10 del 27 luglio 2018 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/00;
- ✓ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2018/2020 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2017;
- ✓ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, D.lgs. n. 267/00 e successive modifiche ed integrazioni;
- ✓ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ✓ visto il regolamento di contabilità;
- ✓ rilevato che l'ente non è dotato di una specifica contabilità economica;

VERIFICATO CHE

- ✓ la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo informatizzato;
- ✓ le rilevazioni vengono annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali e su un partitario dei capitoli;
- ✓ i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- ✓ le reversali d'incasso corrispondono alle quietanze emesse dal tesoriere;
- ✓ le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- ✓ è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- ✓ la contabilità patrimoniale viene tenuta ai sensi dell'art. 230 del d.lgs. n. 267/00 e chiude con il conto del patrimonio e con il registro degli inventari;
- ✓ l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari ed alla formazione dello stato patrimoniale.

Sul merito il Revisore rileva che:

- ✓ l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del d.lgs. n. 267/00;
- ✓ l'ente non ha adottato provvedimenti volti al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del d.lgs. n. 267/00 entro il 31 luglio 2018 per aver accertato, in quella sede, la mancanza dei presupposti;
- ✓ l'ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- ✓ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione; mediante controllo a campione per alcuni capitoli è stata verificata la cronologicità dei vari momenti di spesa secondo l'ordine di previsione, variazione, impegno, liquidazione, mandato, pagamento;
- ✓ il carico degli interessi passivi del comune risulta inferiore al limite del 15% del totale delle entrate correnti previsto dalla legge (art. 204 T.U.E.L. D.Lgs 18/08/2000, n° 267, modificato per ultimo da dal comma 698 dell'art. 1, L. 27 dicembre 2006, n. 296);
- ✓ sono stati adempiuti nel corso del 2018 gli obblighi fiscali relativi a:
 - dichiarazioni del sostituto d'imposta (Mod. 770/semplificato e ordinario) relativi all'esercizio 2017;
 - dichiarazioni IVA e IRAP relative all'esercizio 2017;
- ✓ la contabilità IVA è tenuta ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. n. 633/72;

PRESO ATTO

- ✓ circa l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ✓ il Revisore durante l'esercizio ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del d.lgs. n. 267/00 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;
- ✓ che 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 del rendiconto per l'esercizio finanziario 2018.

2. GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il rendiconto del tesoriere dell'Ente, Banca Valsabbina, reso nei termini previsti dalla legge e si compendiano nel seguente riepilogo:

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			184.621,09
Riscossioni	34.297,29	633.653,82	667.951,11
Pagamenti	26.434,03	559.887,08	586.321,11
Fondo di cassa al 31 dicembre			266.251,09

Il risultato complessivo della gestione finanziaria si compendia nel seguente riepilogo:

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 31 dicembre			266.251,09
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12			0,00
Differenza			266.251,09
Residui attivi al 31/12	34.454,52	44.960,32	79.414,84
Residui passivi al 31/12	113.041,75	177.790,18	290.831,93
Avanzo (+) o Disavanzo (-)			(+) 54.834,00

RISULTATI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

		Competenza
Riscossioni	in conto competenza	633.653,82
Pagamenti	in conto competenza	559.887,08
Differenza		73.766,74
Residui attivi al 31/12	provenienti dalla competenza	44.960,32
Residui passivi al 31/12	provenienti dalla competenza	177.790,18
AVANZO(+)/DISAVANZO(-)	di Competenza	- 59.063,12

Considerando l'avanzo di amministrazione 2017 applicato al Bilancio 2018, il quadro riassuntivo della gestione di competenza è il seguente:

Avanzo (+) "puro"	-59.063,12
Avanzo (+) 2017 applicato al Bilancio 2018	76.731,83
Avanzo al 31/12/2018 – Gestione di competenza	17.668,71

La gestione dei residui è la seguente:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

		Competenza
Riscossioni in conto residui	Compreso f.do cassa all' 1/1/2018	218.918,38
Pagamenti	in conto residui	26.434,03
Differenza		192.484,35
Residui attivi al 31/12	provenienti dalla gestione dei residui	34.454,52
Residui passivi al 31/12	provenienti dalla gestione dei residui	113.041,75
Differenza		-78.587,23
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	in conto residui	113.897,12

RISULTATO D'ESERCIZIO

	Importi
Avanzo (+) dalla gestione dei residui	+113.897,12
Avanzo (+) dalla gestione della competenza	-59.063,12
Avanzo (+) totale	+54.834,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato della gestione finanziaria, pari ad un avanzo di amministrazione di € **54.834,00** trova corrispondenza applicando il seguente metodi di calcolo.

METODO

Gestione competenza

Totale accertamenti (compreso fondo di cassa al 1.1.18)	863.235,23
Totale impegni	737.677,26
saldo (+/-)	125.557,97

Gestione residui

Totale accertamenti	68.751,81
Totale impegni	139.475,78
saldo (+/-)	-70.723,97

Riepilogo

Totale accertamenti	125.557,97
Totale impegni	-70.723,97
Saldo (+/-)	54.834,00

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (Gestione di Competenza)

LA PARTE CORRENTE

La situazione economica al 31.12.2018 presenta il seguente risultato:

Entrate accertate ai titoli 1 + 2 + 3	+572.054,07
Quota dei proventi permessi di costruire destinati al finanziamento delle spese di manutenzione ordinaria patrimonio.....	+0,00
Quota dell'avanzo di amministrazione destinata all'estinzione anticipata di mutui	+0,00
Quota dell'avanzo di amministrazione destinata al mantenimento degli equilibri di parte corrente	+0,00
Avanzo di parte corrente destinato al finanziamento di spese investimento	+0,00
Titolo 1° - Spese Correnti	- 475.635,03
Titolo 4° - amm. ordinario mutui e.: quota capitale	-
Di cui - estinzione anticipata mutui.....	-60.638,84
SITUAZIONE DI PARTE CORRENTE AL 31/12/2018	35.780,20

PARTE CAPITALE

Equilibrio di parte capitale 2018 le seguenti risultanze:

Accertamento Titolo 4° entrate al netto della quota dei permessi di costruire destinata a manutenzioni ordinarie	+40.306,52
Accertamento Titolo 5° entrate (esclusa anticipazione di cassa)	+0,00
Avanzo di amministrazione 2017 destinato a spese in conto capitale	+ 60.311,83
Avanzo di parte corrente	+0,00
Spese in conto capitale Titolo 2°	- 136.364,46
SITUAZIONE IN CONTO CAPITALE AL 31/12/2018	- 35.746,11

Con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2017, si sono finanziate le spese d'investimento di seguito riportate:

Tit.	Int.	Oggetto della spesa	Quota avanzo applicato	Impegni assunti al 31/12
2	20810102	Manutenzione straordinaria strade	60.311,63	60.311,63
TOTA LE TITOLO 2°			60.311,63	

3. ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO

Il Revisore procede al confronto tra il bilancio di previsione assestato e il rendiconto:

(Gestione di Competenza)

Entrate		Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento
Tit. 1	Entrate correnti ni natura trib.,contributiva e perequativa	374.900,00	377.016,04	2.116,04
Tit. 2	Derivanti da contributi e trasf. correnti	2.050,00	0,00	-2.050,00
Tit. 3	Extra-tributarie	215.650,00	195.038,03	-20.611,97
Tit. 4	Entrate in c/capitale	56.500,00	40.306,52	-16.193,48
Tt. 5	Entrate da rid.att.fin.	0	0	0
Tit. 6	Accensione di prestiti	0	0	0
Tit. 7	Anticipazione tesoreria	25.000,00	0	-25.000,00
Tit. 9	Entrate per conto di terzi e partire di giro	80.791,00	66.253,55	-14.537,45
Totale entrate		831.622,83	678.614,14	-76.276,86
Avanzo applicato		76.731,83		
Fondo cassa al 1 Gennaio 2018		184.621,09		
Totale		1.092.975,75		

Spese		Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento
Tit. 1	Spese Correnti	514.920,00	475.635,03	39.284,97
Tit. 2	Spese In conto capitale	149.011,83	136.364,46	12.647,37
Tti. 3	Spese per incremento attività finanziarie	100,00	0	0
Tit. 4	Rimborso di prestiti	61.800,00	60.638,84	1.161,16
Tit. 7	Servizi per conto di terzi	80.791,00	65.038,93	15.752,07
Totale		831.622,83	737.677,26	93.945,57

Il Revisore rileva lo scostamento tra le previsioni assestate e l'accertato.

Per quanto riguarda le spese di investimento si rileva l'impegno sostanzialmente integrale della somma stanziata.

Nel complesso gli scostamenti in parte corrente, tenuto conto che quelli relativi ai contributi regionali e provinciali sono indipendenti dell'azione amministrativa comunale, sono sostanzialmente fisiologici e non pregiudicano il positivo giudizio di stima del flusso delle entrate correnti, benché l'assenza di avanzo disponibile al 1° gennaio abbia comportato una situazione complessiva di disavanzo.

Per quanto concerne la spesa corrente si osserva che è stato impegnato il 92 % rispetto alla previsione definitiva.

Si evidenziano sostanziali economie sulla parte corrente del bilancio in tutte le missioni.

Riepilogo generale delle spese per missione:

Missioni		Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	202.470,00	172.495,73	
4	Istruzione e diritto allo studio	76.950,00	71.293,57	5.656,43
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività Culturali	24.400,00	24.400,00	0
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	4.000,00	1.000,00	3.000,00
7	Turismo	1.500,00	1.500,00	
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	20.800,00	20.744,60	55,40
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	90.900,00	87.220,23	3.679,77
10	Trasporti e diritto alla mobilità	197.211,83	195.657,00	1.554,83
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	39.200,00	33.269,17	5.930,83
20	Fondi e accantonamenti	1.100,00	0,0	1.100,00
50	Debito pubblico	67.300,00	65.058,03	2.241,97
60	Anticipazioni finanziarie	25.000,00	0,00	25.000,00
99	Servizi per conto terzi	80.791,00	65.038,93	15.752,07
TOTALI TITOLO 1°		831.622,83	737.677,26	93.945,57

Il Revisore rileva che le somme impegnate, pari 88% della previsione, indicano un buon grado di attendibilità delle previsioni definitive.

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2016	2017	2018
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	318.592,63	363.212,94	377.016,04
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti			0,00
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	151.767,97	146.410,39	195.038,03
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	439.069,00	60.122,39	40.306,52
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti	439.069,00		
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	107.572,72	80.278,53	66.253,55
Totale Entrate		1.017.002,32	650.024,76	678.614,14

Spese				
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	430.016,70	414.006,89	475.635,03
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	465.221,41	135.740,15	136.364,46
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	61.383,68	63.099,29	60.638,84
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	107.572,72	80.124,86	65.038,93
Totale Spese		1.064.494,51	693.124,86	737.677,26
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-86759,08	-43.100,10	-59.063,12

Avanzo di amministrazione applicato (B)	65.419,30	60.785,40	76.731,83
------------------------------------------------	------------------	------------------	------------------

4. ESAME QUESTIONARIO RENDICONTO ANNO 2016 E BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 DA PARTE DELLA SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO DELLA CORTE DEI CONTI

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al rendiconto per l'esercizio 2016, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo.

Il Questionario relativo al Bilancio di PREVISIONE 2018/2020 è stato inviato entro i termini, ad oggi non è pervenuto alcun provvedimento.

5. ENTRATE DI PARTE CORRENTE

Riepilogo entrate (accertamenti)		2017	2018
Tit.1	Tributarie	363.212,94	377.016,04
Tit.2	Derivanti da contributi e trasferimenti correnti	0,00	0,00
Tit.3	Extra-tributarie	195.038,03	195.038,03
	TOTALE	558.250,97	572.054,07

La verifica degli indici di bilancio mette in luce la dinamica delle entrate correnti negli ultimi anni in particolare l'andamento tributario e tariffario.

L'incremento del grado di autonomia del bilancio di parte corrente comporta la necessità di impostare sistematiche operazioni di verifica della base imponibile dei tributi locali, al fine di evidenziare e rimuovere le possibili aree di evasione. Di seguito gli indici sull'entrata:

1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	27,90
2 Entrate correnti			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	101,50
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	96,53
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	68,12

Entrate tributarie (parte di competenza)

	Previsioni iniziali 2018	Rendiconto 2018	Differenza fra prev.e rendic.
Titolo I			
I.u.c	90.000,00	90.000,00	
I.M.U. accertamenti	2.000,00	0	2.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	1.000,00	0	1.000,00
Fondo di solidarietà comunale	181.000,00	188.153,04	-7.153,04
Imposta di scopo			
Imposta sulla pubblicità	1.000,00	562,00	438,00
Diritti pubbliche affissioni	900,00	900,00	
Tari + Eccedenza tari	99000,00	98000,00	1.000,00
COSAP	2.500,00	2.500,00	
TOTALE	377.400,00	380.115,04	-2.715,00

Entrate da trasferimenti correnti

Il Revisore rileva che le continue modifiche nella composizione dei trasferimenti erariali evidenziano scostamenti non omogenei.

	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dalla Stato	184.487,81	188.153,04
Trasferimenti correnti Regione		
Altri trasferimenti correnti		
TOTALE	184.487,81	188.153,04

Entrate extratributarie (parte di competenza)

	Accertamenti 2018	Riscossioni 2018
Tip.100 Vendita di beni e servizi	109.279,93	107.668,53
Tip.200 Proventi atti.controllo	5.000,00	2.929,23
Tip. 4 Altre entrate	330,44	300,44
Tip. 500 Rimborsi e altre entrate	80.247,66	78.882,14
Totale entrate extratributarie	194.858,03	189.780,34

Il Revisore 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 ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

I Servizi a domanda individuale.

Servizio	Entrata	Spesa	Diff. a carico bilancio
Mensa scolastica	21.000,00	29.640,00	8.640,00
Trasporto scolastico	0,00	13.317,74	13.317,74
Soggiorno climatico anziani	0,00	0,00	0,00
Assistenza domiciliare anziani	0,00	0,00	0,00
Totale	21.000,00	42.957,74	21.947,74

6. SPESE DI PARTE CORRENTE

		<i>Previsione</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento</i>	<i>% scost.</i>
Tit. 1	Correnti	514.920,00	475.635,03	39.284,97	7%

Le spese correnti risultanti dal rendiconto sono così riclassificate per macroaggregati:

CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI

	2016	2017	2018
101- Personale	83.662,92	91.136,22	88.957,91
102- Imposte e tasse	5.397,45	5.377,53	5.566,49
103- Acquisto beni e servizi	265.394,29	237.384,80	249.003,95
104- Trasferimenti correnti	71.541,06	72.123,72	110.187,49
105- Trasferimenti contributivi			
106- Fondi perequativi			3.839,92
107- Interessi passivi	3.8969,92	5.762,37	4.419,19
108- Altre spese per redditi di capitale			
109 – rimborsi e poste correttive delle entrate			
110 – altre spese correnti	221,00	2.221,25	17.500,00
TOTALE	430.056,64	414.006,89	475.635,03

Indebitamento, gestione del debito, interessi passivi e oneri finanziari diversi

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.; anche la dinamica dell'ultimo triennio dell'incidenza in oggetto presenta una costante diminuzione.

	2016	2017	2018
Entrata corrente	470.360,60	509.623,33	572.054,07
Interessi passivi su mutui e prestiti obbligazionari	6.683,68	5.762,37	4.419,19
Incidenza percentuale	1,42	1,13%	0,77%

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

	2016	2017	2018
Oneri finanziari	6.683,68	5.762,37	4.419,19
Quota capitale	55.000,00	63.099,23	60.638,84
Totale	61.683,68	68.861,60	65.058,03

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

	2016	2017	2018
Residuo debito	305.597,96	345.851,78	290.851,78
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	40.253,82	55.000,00	55.000,00
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/-			
Totale fine anno	345.851,78	290.851,78	235.851,78

Spesa per il personale dipendente.

L'Ente ha rispettato tutti i limiti di legge previsti dalle norme di Finanza pubblica per il contenimento della spesa del personale.

Gli indicatori riferiti alla rigidità del bilancio mostrano una flessione dovuta al contenimento della spesa del personale.

4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	19,88
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative ontrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	6,54
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00

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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato**, secondo il seguente prospetto:

COMPOSIZIONE FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	TOT.R.ATTIVI	IMPORTO FCDE
DI CUI FONDO DI PARTE CORRENTE	75.401,98	2.268,60
DI CUI FONDO DIN CONTO CAPITALE		-
	+	-
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		2.268,60

7. GESTIONE IN CONTO CAPITALE

	<i>Previsione</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento</i>	<i>% scost.</i>
Tit. 2	149.011,83	136.364,46	12.647,37	8%

I proventi da permessi a costruire, il cui trend è rappresentato nella tabella sotto riportata, evidenziano un gettito alquanto mutevole. Il gettito 2018 di € 12.486,00

	2016	2017	2018
proventi da permessi a costruire	11.589,00	14.272,90	12.486,00

Il Revisore ha provveduto alla verifica della rispondenza dell'utilizzo dei proventi dei permessi di costruire con quanto previsto dalla normativa vigente.

Detti proventi sono stati integralmente utilizzati al finanziamento di spese in c/capitale.

INDICATORI PROPENSIONE D'INVESTIMENTO

7	Investimenti		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	22,28

8. GESTIONE SERVIZI PER CONTO DI TERZI

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2018 assestato	2018 accertato	2018 assestato	2018 impegnato
Ritenute previdenziali al personale	9.000,00	8.230,76	9.000,00	8.230,76
Ritenute erariali	26.000,00	16.695,23	26.000,00	16.695,23
Altre ritenute al personale c/terzi	500,00		500,00	
Depositi cauzionali	3.000,00	750,00	3.000,00	750,00
Rimborso spese per servizi conto terzi	20.000,00	14.060,72	15.000	14.060,72
Quota per rilascio CIE	500,00	302,22	500,00	302,22
Fondi per il Servizio economato	1.291,00		1.291,00	
Depositi per spese contrattuali	500,00			
Iva split payment	20.000,00	26.214,62	25.000,00	25.000,00
TOTALE	80.791,00	66.253,55	80.791,00	65.038,93

9. LA GESTIONE DEI RESIDUI

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

ENTRATA	RESIDUI ALL'01/01/2018 STANZ.ASSEST.	RISCOSSIONI	RIACCERTAME NTO RESIDUI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI
TIT. 1 - Entrate tributarie	16.840,69	12.186,55	-24,00	4.630,14
TIT. 2 - " da trasferimenti				
TIT. 3 - " extratributarie	3.995,00	3.930,00		65,00
TIT. 4 - ".conto capitale	48.850,00	18.180,74		27.669,26
TIT. 5 - " da riduzione attività .finanziarie				
TIT. 6 - " accensione prestiti				
TIT.7 "anticipazione tesoriere				
TIT. 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.090,12			2.090,00
Totale delle entrate	68.775,81	34.297,29	-24,00	34.454,52

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

SPESE	RESIDUI ALL'01/01/2018 STANZ. ASSES.	PAGAMENTI	RIACCERTAMENT O RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECED.
TIT. 1 - Spese correnti	104.297,64	21.529,03	-31.311,45	51.457,16
TIT. 2 - " in conto capitale	58.984,98	4.525,00		54.459,98
TIT. 3 - " incre.atti.finanziarie				
TIT. 4 - " Rimborso prestiti				
TIT. 5 -"chiusura anticipaz. Ricevute da istituto tesoriere				
TIT. 7 -Uscite per conto terzi e partite di giro	7.504,61	380,00		7.124,61
Totale delle spese	170.787,23	26.434,03	-31.311,45	113.041,75

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi (+)	
Minori residui attivi (-)	24,00
Minori residui passivi (+)	31.311,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	31.287,45

10. DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio. Come in premessa alla presente relazione, i Responsabili dei Servizi hanno rilasciato attestazione di insussistenza di debiti fuori bilancio.

11. PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE.

In base all'art.242 del TUEL i comuni devono intendersi strutturalmente deficitari quando almeno la metà dei parametri individuati con D.M non siano soddisfatti.

Il Comune di Mura ha rispettato tutti i parametri di cui al D.M 18 febbraio 2013.

12. RELAZIONE DELLA GIUNTA

Relativamente alla relazione illustrativa della Giunta, il Revisore rileva che:

- 1) è stata formulata conformemente al comma 6 dell'art. 151 e all'art. 231 del D.lgs 267/2000, allo Statuto e al regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare:
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
 - evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- 2) i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- 3) nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge n. 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- 4) riporta, come previsto dall'art. 231 del T.U.E.L. D.Lgs 18/08/2000, n° 267, le valutazioni e gli indici riferiti "all'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi previsti, dal punto di vista finanziario".
- 5) fornisce lo stato di attuazione delle opere in fase di realizzazione nell'anno 2019, siano esse iscritte nel programma 2019 che nei programmi degli anni precedenti.

CONCLUSIONI

Il Revisore dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo contabile con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.

Il Revisore ritiene che la contabilità finanziaria sia completa, sostanzialmente regolare, fonte di dati e di informazioni che hanno consentito l'analisi e la rilevazione degli indici e dei risultati in precedenza riportati.

PERTANTO

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e raccomandato, ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera d), del D.Lgs 267/2000, il Revisore attesta che il rendiconto dell'esercizio 2018 corrisponde alle risultanze della gestione.

Mura, 11.04.2019

Il Revisori dei Conti
Bagatin Dott. Matteo