

# COMUNE DI OFFIDA

Provincia di ASCOLI PICENO

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2016

REVISORE UNICO

DOTT. MAROCCHI GIUSEPPE

**Comune di OFFIDA**  
**Organo di revisione**

Verbale del 09/05/2017

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 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;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di OFFIDA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto San Giorgio li 09/05/2017

**L'organo di revisione**

**Dott. Marocchi Giuseppe**

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Marocchi Giuseppe, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 70 del 25/11/2015;

✓ ricevuta in data 08/05/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 30/03/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale;

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

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;
- ✓ il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- ✓ 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;
- ✓ 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 dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - ✓ 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 deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - ✓ il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - ✓ inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - ✓ prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ✓ relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - ✓ attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- 
- ✓ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 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 2016;
  - ✓ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 71 del 25/11/2015;

### **RILEVATO**

che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.

## TENUTO CONTO CHE

- ✓ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ✓ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ✓ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

## **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 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 31/12/2016 con le società partecipate;
- ✓ la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- ✓ che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28/07/2016, con delibera n. 26;
- ✓ che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 9 del 09/03/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- ✓ 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. 1673 reversali e n. 1456 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da indisponibilità di cassa per il pagamento per di spese obbligatorie;
- 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 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;

- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca INTESA SAN PAOLO, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo.

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			€ 135.945,52
Riscossioni	€ 839.766,85	€ 7.770.659,33	€ 8.610.426,18
Pagamenti	€ 1.403.516,45	€ 5.632.508,34	€ 7.036.024,79
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>€ 1.710.346,91</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12			€ 0,00
			€ 1.710.346,91

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 non risultano pagamenti per esecuzione forzata.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	€ 1.710.356,92
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	€ 0,00
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	€ 0,00
	€ 0,00

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	2014	2015	2016
Disponibilità	€ 104.262,23	€ 135.945,52	€ 1.710.356,91
Anticipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Anticipazioni liquidità Cassa DD.PP.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.570.493,31, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	più	5.301.311,00	10.563.374,54	8.728.942,50
Impegni di competenza		5.297.129,50	10.795.447,23	6.229.990,40
<b>Saldo</b>		<b>4.181,50</b>	<b>-232.072,69</b>	<b>2.498.952,10</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	0,00	454941,67	175776,07
Impegni confluiti nel FPV		0,00	175776,07	1104234,86
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>4.181,50</b>	<b>47.092,91</b>	<b>1.570.493,31</b>

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	7.770.659,33
Pagamenti	(-)	5.632.508,34
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i> 2.138.150,99
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	175.776,07
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.104.234,86
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i> -928.458,79
Residui attivi	(+)	958.283,17
Residui passivi	(-)	597.482,06
	<i>Differenza</i>	<i>[C]</i> 360.801,11
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>1.570.493,31</b>

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Risultato gestione di competenza	€ 1.570.493,31
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	€ 0,00
quota di disavanzo ripianata	€ 17.138,41
<b>saldo</b>	<b>€ 1.553.354,90</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, 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	(+)	23.053,52
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	17.138,41
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.782.908,08
<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	(-)	3.437.364,78
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	33.129,71
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	247.166,14
<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)		71.162,56
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<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	(+)	0,00
<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	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+L+M</b>	<b>71.162,56</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	152.722,55
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.069.272,97
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	(-)	668.707,93
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.071.105,15
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>1.682.182,44</b>
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>1.553.345,00</b>

## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016**

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 31/12/2016 è la seguente:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	€ 23.053,52	€ 33.129,71
FPV di parte capitale	€ 152.722,55	€ 1.071.105,15

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

### Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2016 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	62.827,70
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	45.680,17
Sponsorizzazioni e contributi finalizzati	15.450,00
<b>Totale entrate</b>	<b>123.957,87</b>
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	101.117,79
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
50% oneri da sanzioni violazioni al C.D.S.	22.840,08
<b>Totale spese</b>	<b>123.957,87</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.527.217,61, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			135.945,42
RISCOSSIONI	839.776,85	7.770.659,33	8.610.436,18
PAGAMENTI	1.403.516,45	5.632.508,34	7.036.024,79
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.710.356,81</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive e non regolarizzate al 3/12			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.710.356,81</b>
RESIDUI ATTIVI	795.259,75	958.283,17	1.753.542,92
RESIDUI PASSIVI	234.965,20	597.482,06	832.447,26
<i>Differenza</i>			<b>2.631.452,47</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			33.129,71
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			1.071.105,15
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>1.527.217,61</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 271.730,41 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	82.404,08	30.131,55	1.527.217,81
di cui:			
a) parte accantonata		14.014,94	121.552,25
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata a investimenti			1.400.000,00
e) Parte disponibile (+/-) *	82.404,08	16.116,61	5.665,56

### **Variazione dei residui anni precedenti**

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

	<b>iniziali</b>	<b>riscossi</b>	<b>da riportare</b>	<b>variazioni</b>
<b>Residui attivi</b>	<b>1.715.235,65</b>	<b>839.776,85</b>	<b>795.259,75</b>	<b>- 80.199,05</b>
<b>Residui passivi</b>	<b>1.644.373,55</b>	<b>1.403.516,45</b>	<b>234.965,20</b>	<b>- 5.891,90</b>

## 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		2016
saldo gestione di competenza	(+ o -)	1.570.493,31
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>1.570.493,31</b>
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		670,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		80.869,05
Minori residui passivi riaccertati (+)		5.891,90
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-74.307,15</b>
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.570.493,31
SALDO GESTIONE RESIDUI		-74.307,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		31.031,45
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A)</b>		<b>1.527.217,61</b>

La parte **accantonata** al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	116.532,25
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	0,00
fondo rischi per contenzioso	0,00
fondo incentivi avvocatura interna	0,00
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	5.020,00
fondo perdite società partecipate	0,00
fondo rinnovi contrattuali	0,00
altri fondi spese e rischi futuri	0,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>121.552,25</b>

La parte **vincolata** al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	0,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>0,00</b>

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

somme non utilizzate nel 2016 e provenienti dall'alienazione delle reti di distribuzione del gas metano	1.400.000,00
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>1.400.000,00</b>

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

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	14914,94
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	101617,31
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	116532,25

### **Fondi spese e rischi futuri**

Non esistono fondi spese e rischi futuri (quali contenziosi e perdite aziende e società partecipate).

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

E' stato costituito un fondo di euro 5.020 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della legge 208/2015.

Pur essendone esonerato in quanto le norme al riguardo sono state sospese per i comuni colpiti dagli eventi sismici del 2016, di cui agli allegati 1 e 2 del D.L. 17/10/2016 n. 189, per cui l'ente non concorre alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

**ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
IMU	€ 956.399,41	€ 780.888,27	€ 707.221,00
IMU recupero evasione	€ 113.000,00	€ 95.000,00	€ 60.000,00
TASI	€ 232.000,00	€ 225.000,00	€ 65.200,00
Addizionale IRPEF	€ 415.100,00	€ 416.000,00	€ 416.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	€ 18.258,33	€ 191.689,15	€ 15.064,17
TOSAP	€ 18.296,95	€ 15.003,75	€ 23.668,71
TARI	€ 697.000,00	€ 759.000,00	€ 800.000,00
Rec evasione tassa rifiuti TIA+TARES			€ 2.827,70
Fondo solidarietà comunale	€ 480.705,07	€ 360.167,40	€ 606.897,65
<b>TOTALE ENTRATE TITOLO I</b>	<b>€ 2.930.759,76</b>	<b>€ 2.842.748,57</b>	<b>€ 2.696.879,23</b>

**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	€ 60.000,00	€ 0,00	0,00%	€ 13.640,28	€ 13.640,28
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	€ 2.827,70	€ 2.827,70	100,00%	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>€ 62.827,70</b>	<b>€ 2.827,70</b>		<b>€ 13.640,28</b>	<b>€ 13.640,28</b>



# Comune di OFFIDA

Parere Del 09/05/2017 Sul Rendiconto 2016

In merito si osserva che gli avvisi di accertamento IMU sono stati notificati a fine anno e saranno riscossi nel corso del 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo
Residui attivi al 1/1/2016	225.101,44
Residui riscossi nel 2016	104.206,14
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui (da residui) al 31/12/2016	120.895,30
Residui della competenza	60.000,00
Residui totali	180.895,30

## Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	€ 87.041,89	€ 66.734,99	€ 136.047,71
Riscossione	€ 87.041,89	€ 66.734,99	€ 136.047,71

Non è stato destinato alcun contributo per il finanziamento della spesa del titolo 1.

## 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			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	101.170,35	91.131,14	147.489,11
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	110.719,36	110.798,16	75.997,37
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	6.786,27	2.481,60	772,20
Altri trasferimenti	0,00	0,00	17.450,00
<b>Totale</b>	<b>218.675,98</b>	<b>204.410,90</b>	<b>241.708,68</b>

# Comune di OFFIDA

Parere Del 09/05/2017 Sul Rendiconto 2016

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2016 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 3538/PROT del 15/05/2017 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

**Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	303.307,63	315.530,45	329.417,22
Proventi dei beni dell'ente	360.549,21	255.044,99	408.315,39
Interessi su anticip.ni e crediti	1.204,88	244,22	50,47
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	259.537,14	219.831,57	106.537,09
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>924.598,86</b>	<b>790.651,23</b>	<b>844.320,17</b>

**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, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	57.316,78	161.065,48	-103.748,70	35,59%	30,99%
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche	115.334,27	144.000,00	-28.665,73	80,09%	59,01%
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Centro creativo			0,00		
Bagni pubblici			0,00		
<b>Totali</b>	<b>172.651,05</b>	<b>305.065,48</b>	<b>-132.414,43</b>	<b>56,59%</b>	<b>44,67%</b>

**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 C.D.S.**

	2014	2015	2016
accertamento	59.993,23	59.523,45	45.680,17
riscossione	45.023,23	40.523,45	28.380,17
%riscossione	75,05	68,08	62,13

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>
Sanzioni CdS	59.993,23	59.523,45	45.680,17
La fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	29.996,62	29.761,73	22.840,09
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2016	19.000,00
Residui riscossi nel 2016	19.303,34
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	303,34
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00
Residui della competenza	17.300,00
Residui totali	17.300,00

***Proventi dei beni dell'ente***

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono aumentate di Euro 122.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2015 per i seguenti motivi:

1. canone usufrutto venticinquennale stabile in località Porto d'Ascoli € 109.000,00
2. canone locazione locali piazza del Popolo – Offida € 13.000,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le

seguinte:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2016	4.279,20
Residui riscossi nel 2016	4.288,84
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9,64
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00
Residui della competenza	114.394,42
Residui totali	114.394,42

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	852.945,81	859.419,16	6.473,35
102 imposte e tasse a carico ente	60.102,88	63.091,57	2.988,69
103 acquisto beni e servizi	1.995.945,65	2.072.609,10	76.663,45
104 trasferimenti correnti	201.523,77	240.970,18	39.446,41
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	177.627,74	90.189,85	-87.437,89
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive nell'entrate	0,00	1.688,15	1.688,15
110 altre spese correnti	93.804,62	109.396,77	15.592,15
<b>TOTALE</b>	<b>3.381.950,47</b>	<b>3.437.364,78</b>	55.414,31

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#);

# Comune di OFFIDA

Parere Del 09/05/2017 Sul Rendiconto 2016

- 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 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2016
Spese macroaggregato 101	976.384,99	859.419,16
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	63.551,14	57.036,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.039.936,13</b>	<b>916.455,60</b>
(-) Componenti escluse (B)	124.820,52	60.725,01
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>915.115,61</b>	<b>855.730,59</b>

**Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**Le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)		80,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	12.757,48	80,00%	2.551,50	1.166,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	5.915,48	50,00%	2.957,74	2.736,50	0,00
Formazione		50,00%	0,00		0,00

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 1.166,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione incarichi in materia informatica** (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

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

Gli interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 90.020,88.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,38 %.

## **Spese in conto capitale**

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

- sono state previste e non impegnati investimenti per € 1.400.000,00 che confluiscono nell'avanzo di amministrazione destinato agli investimenti da applicare al bilancio di previsione 2017.

## **Limitazione acquisto immobili**

Non sono state impegnate somme per acquisto immobili.

## **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.