COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

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 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAROCCHI GIUSEPPE

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

Comune di OFFIDA

Organo di revisione

Verbale del 23/04/2018

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:

- delD.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 contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale 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 sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Offida che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Dott.Giuseppe Marocchi

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

INTRODUZIONE

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

- ricevuta in data 23/4/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 dell'8/03/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

  - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il 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;
  - 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);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);

- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

VISTI

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il D.lgs. 118/2011
- i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 71 del 25/11/2015;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente partecipa partecipa ad un'Unione di Comuni denominata "Unione dei Comuni Vallata del Tronto";

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 art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	//
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	//
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	//

RIPORTANO

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

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 27 in data 27/07/2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 8 dell'8/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1436 reversali e n. 1110 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- Non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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;

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca INTESA SAN PAOLO, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	985.215,66
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	985.215,66

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non risultano pagamenti per esecuzione forzata.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	985.215,66
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	-

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	135.945,52	1.710.356,91	985.215,66
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

+

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 461.272,44, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	5.619.585,62
Impegni di competenza	-	6.547.289,75
SALDO		- 927.704,13
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.104.234,86
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	637.803,17
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 461.272,44

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	**- 461.272,11**
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	1.400.000,00
Quota disavanzo ripianata	-	17.138,41
SALDO		921.589,48

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.710.356,91	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		33.129,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		17.138,41
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.123.321,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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	(-)		3.701.782,41
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*33.568,03*
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	(-)		219.797,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**184.165,19**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6,			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di 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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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 destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			**184.165,19**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.400.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.071.105,15
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		474.601,49
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		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 accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.604.047,51
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		*604.235,14*
V) Spese Titolo 3.01per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
IO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			**737.423,99**
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			**921.589,18**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		**184.165,60**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**184.165,60**

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

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

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

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

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

FPV	**01/01/2017**	**31/12/2017**
FPV di parte corrente	33.129,71	33.568,03
FPV di parte capitale	1.071.105,15	604.235,14

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	**Accertamenti**
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	190.960,00
Entrate per eventi calamitosi (Sisma/Neve)	595.394,66
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	50.000,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	**836.354,66**
Spese non ricorrenti	
Tipologia	**Impegni**
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	215.960,00
Spese per eventi calamitosi (Sisma/Neve)	595.394,66
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
50% Oneri da sanzioni violazione al C.D.S.	25.000,00
Totale spese	**836.354,66**
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	**0,00**

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 905.025,95, come risulta dai seguenti elementi:

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.710.356,91
RISCOSSIONI	(+)	872.495,66	4.237.628,71	5.110.124,37
PAGAMENTI	(-)	715.914,27	5.119.351,35	5.835.265,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			985.215,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			985.215,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	708.099,58	1.381.956,91	2.090.056,49
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	104.504,63	1.427.938,40	1.532.443,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			33.568,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			604.235,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			**905.025,95**

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	**2016**	**2017**
Risultato di amministrazione (+/-)	30.131,55	1.527.217,81	905.025,95
di cui:			
a) Parte accantonata	14.014,94	121.552,25	230.761,16
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata a investimenti		1.400.000,00	663.440,00
e) Parte disponibile (+/-) *	16.116,61	5.665,56	10.824,79

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Risultato di amministrazione	**905.025,95**
Parte accantonata (3)	230.761,16
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 (4)	185.611,16
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	45.150,00
Totale parte accantonata (B)	**230.761,16**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	**-**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**663.440,00**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**10.824,79**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 8 dell'8/03/2017 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.753.542,92	872.495,66	708.099,58	- 172.947,68
Residui passivi	832.447,26	715.914,27	104.504,63	- 12.028,36

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

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 -)	-461.272,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**-461.272,44**
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		61.987,93
Minori residui attivi riaccertati (-)		234.935,61
Minori residui passivi riaccertati (+)		12.016,49
SALDO GESTIONE RESIDUI		**-160.931,19**
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-461.272,44
SALDO GESTIONE RESIDUI		-160.931,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.400.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		127.229,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	**(A)**	**905.025,95**

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	33.129,71	36.008,03
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	**33.129,71**	**36.008,03**
	(**)	

(*) da daterminare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.071.105,15	601.795,14
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	**1.071.105,15**	**601.795,14**
	(**)	

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

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:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01/201	+	116.532,25
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	69.078,91
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		185.611,16

In applicazione del metodo semplificato, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 185.611,16;

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	5.020,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.510,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.530,00

Altri fondi e accantonamenti

E' stata accantonata ulteriore somma di € 37.620 per i rinnovi contrattuali del personale.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente ha provveduto in data 28/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 19/07/2017.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

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:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	140.000,00	10.000,00	7,14%	130.000,00	49.295,79
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	50.960,00	9.036,70	17,73%	41.923,30	
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	**190.960,00**	**19.036,70**	9,97%	171.923,30	49.295,79

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	180.895,30	
Residui riscossi nel 2017	55.127,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	125.767,63	69,53%
Residui della competenza	171.923,30	
Residui totali	297.690,93	
FCDE al 31/12/2017	185.611,16	62,35%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono rimaste pressoché invariate. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	218.504,69	
Residui riscossi nel 2017	12.973,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	205.531,46	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	40.084,66	
Residui totali	40.084,66	
FCDE al 31/12/2017		0,00%

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono rimaste pressoché invariate.

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	3.934,23	
Residui riscossi nel 2017	2.025,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	1.908,58	48,51%
Residui della competenza	17.074,94	
Residui totali	18.983,52	
FCDE al 31/12/2017		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono rimaste pressoché invariate.

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	404.556,25	
Residui riscossi nel 2017	118.554,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	28.344,15	
Residui al 31/12/2017	257.658,08	63,69%
Residui della competenza	89.451,22	
Residui totali	347.109,30	
FCDE al 31/12/2017	0	#DIV/0!

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	**2015**	**2016**	**2017**
Accertamento	66.734,99	136.047,71	69.119,23
Riscossione	66.734,99	136.047,71	69.119,23

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

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:

	2015	2016	2017
accertamento	59.523,45	45.680,17	50.000,00
riscossione	40.523,45	28.380,17	32.115,17
%riscossione	68,08	62,13	64,23

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	**Accertamento 2016**	**Accertamento 2017**
Sanzioni CdS	59.523,45	45.680,00	50.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	59.523,45	45.680,00	50.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	29.761,73	22.840,09	25.000,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	17.300,00	
Residui riscossi nel 2017	28.060,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-10.760,99	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	17.884,83	
Residui totali	17.884,83	

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2017 rimaste pressoché invariate.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	114.394,42	
Residui riscossi nel 2017	5.394,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	109.000,00	95,28%
Residui della competenza	111.151,96	
Residui totali	220.151,96	

In merito si osserva che l'importo di € 109.000, dovuto dalla Provincia di Ascoli Piceno, è relativo al canone di usufrutto venticinquennale in località Porto D'Ascoli.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

RENDICONTO 2017	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Asilo nido	57.372,00	174.661,60	-117.289,60	32,85%	29,91%
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	101.575,47	161.397,75	-59.822,28	62,93%	62,78%
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	0,00%	
Corsi extrascolastici			0,00	0,00%	
Impianti sportivi			0,00	0,00%	
Parchimetri			0,00	0,00%	
Servizi turistici			0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%	
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Altri servizi			0,00	0,00%	
Totali	**158.947,47**	**336.059,35**	**-177.111,88**	**47,30%**	

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

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	859.419,16	904.529,65	45.110,49
102	imposte e tasse a carico ente	63.091,57	71.648,78	8.557,21
103	acquisto beni e servizi	2.072.609,10	2.378.700,50	306.091,40
104	trasferimenti correnti	240.970,18	226.682,97	-14.287,21
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	90.189,85	15.737,69	-74.452,16
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	1.001,00	1.001,00
110	altre spese correnti	109.396,77	103.481,80	-5.914,97
	TOTALE	**3.435.676,63**	**3.701.782,39**	266.105,76

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i 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, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, 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;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015;
- del divieto di attività gestionale per il personale ex art.80 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	976.384,99	904.529,65
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	63.551,14	71.648,78
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**1.039.936,13**	**976.178,43**
(-) Componenti escluse (B)	**124.820,52**	153.500,00
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**915.115,61**	**822.678,43**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 1.350,50 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

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 15.737,69 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 0,382%.

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

Spese in conto capitale

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

- sono state previsti investimenti per € 1.007.177,59 finanziati col FPV;

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non sono state impegnate somme per acquisto immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n. 228.

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**
	3,98%	2,38%	0,38%

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

Anno	**2015**	**2016**	**2017**
Residuo debito (+)	4.787.712,27	4.533.647,09	4.286.480,95
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-254.065,18	-247.166,14	219.797,54
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**4.533.647,09**	**4.286.480,95**	**4.066.683,41**
Nr. Abitanti al 31/12	5.058,00	5.008,00	4.962,00
Debito medio per abitante	896,33	855,93	819,57

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	**2015**	**2016**	**2017**
Oneri finanziari	175.982,93	90.020,88	15.737,69
Quota capitale	254.065,18	247.166,14	219.797,54
Totale fine anno	**430.048,11**	**337.187,02**	**235.535,23**

L'ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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. 8 del 08/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 234.935,61.
- residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 12.016,49.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impiego di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza di debiti è stato adeguatamente motivato.

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo I			33.165,29	95.361,29	109.408,97	147.400,74	649.548,03	1.034.884,32
di cui Tarsu/tari				36.038,35	109.408,97	112.210,76	89.451,22	347.109,30
di cui F.S.R o F.S.							19.122,76	19.122,76
Titolo II					40.666,66	12.200,00	277.684,22	330.550,88
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo III						244.000,00	329.126,83	573.126,83
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi						109.000,00		109.000,00
di cui sanzioni CdS								0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	33.165,29	95.361,29	150.075,63	403.600,74	1.256.359,08	1.938.562,03
Titolo IV					19.683,50		125.535,79	145.219,29
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione					19.683,50		113.689,80	133.373,30
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	19.683,50	0,00	125.535,79	145.219,29
Titolo VI								0,00
Totale Attivi	**0,00**	**0,00**	**33.165,29**	**95.361,29**	**169.759,13**	**403.600,74**	**1.381.894,87**	**2.083.781,32**
PASSIVI								
Titolo I					22.318,02	34.555,11	717.765,49	774.638,62
Titolo II						5.538,99	511.898,52	517.437,51
Titolo IIII								0,00
Titolo IV								0,00
Totale Passivi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**22.318,02**	**40.094,10**	**1.229.664,01**	**1.292.076,13**

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non ricorre la fattispecie.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, verranno effettuate al momento della redazione del Bilancio Consolidato 2017. Questo perché al momento i bilanci degli organismi partecipati non sono stati ancora approvati e i debiti ed i crediti verso l'ente, non essendo ancora cristallizzati, potrebbero subire variazioni tal da vanificare il controllo reciproco.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

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** allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Tesoriere: BANCA INTESA SAN PAOLO SPA FILIALE DI OFFIDA;
- Economo: ALBERTINI PIERA (Responsabile Servizio Finanziario);
- Riscuotitori speciali: CARFAGNA ALESSANDRA (Agente P.M.);
  PIERANTOZZI M. ANTONIETTA (Istruttore direttivo Anagrafe);
- Concessionari: AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	CONTO ECONOMICO	2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1	Proventi da tributi	2.208.252,78
3a	Proventi da trasferimenti correnti	453.288,70
4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	198.894,42
	Altre voci	1.217.789,95
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI (A)	**4.078.225,85**
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
10	Prestazioni di servizi	2.279.354,75
11	Utilizzo beni di terzi	104.242,09
13	Personale	916.432,47
14d	Svalutazioni crediti	69.078,91
17	Altri accantonamenti	45.150,00
	Altre voci	1.116.896,04
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI (B)	**4.531.154,26**
	DIFFERENZA COMPONENTI POOSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	-452.928,41
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
20	Altri proventi finanziari	33,31
21a	Interessi passivi	15.737,69
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-15.704,38**

	E)PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24a	Proventi da permessi di costruire	
24b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	384.712,79
24c	Sopravv. Attive ed insussistenze del passivo	72.691,55
	Totale proventi straordinari	457.404,34
25a	Trasferimenti in conto capitale	
25b	Sopravv. Passive e insussistenza dell'attivo	233.610,87
25d	Altri oneri straordinari	21.806,10
	Totale oneri straordinari	255.416,97
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**201.987,37**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**-266.645,42**
26	Imposte	62.696,91
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**-329.342,33**

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva un risultato di esercizio pari ad € -329.342,33 con un peggioramento del risultato della gestione ,rispetto all'anno precedente di € 83.091,09.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2015	**2016**	**2017**
285.250,70	734.059,16	803.130,45

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

STATO PATRIMONIALE

L'Ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

a) Alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015:
b) All'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

	STATO PATRIMONIALE	2017
	ATTIVO	
	B) IMMOBILIZZAZIONI	
I	Immobilizzazioni immateriali	14.927,55
II	Immobilizzazioni materiali	
1.1	Terreni	67.348,96
1.2	Fabbricati	1.643.560,17
		6.728.913,76
1.3	Infrastrutture	
1.9	Altri beni demaniali	0,00
	Totale beni demaniali	**8.439.822,89**
III	Altre immobilizzazioni materiali	
2.2	Fabbricati	9.200.272,64
2.8	Infrastrutture	
2.99	Altri beni materiali	
		1.842.708,98
	Totale Altre immobilizzazioni materiali	11.042.981,62
	Totale immobilizzazioni materiali	19.482.804,51
IV	Immobilizzazioni finanziarie	2.276.607,68
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**21.774.339,74**
	CREDITI	
2a	verso amministrazioni pubbliche	440.756,17
2d	Verso altri soggetti	
3	Verso clienti ed utenti	573.126,83
4b	Per attività svolta per c/to terzi	6.275,17
	Altri crediti	894.392,16
	Totale crediti	**1.914.550,33**
	DISPONIBILITA' LIQUIDE	989.205,00

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

	RISCONTI ATTIVI	
	TOTALE DELL'ATTIVO	**24.678.095,07**
	PASSIVO	
	A) CAPITALE NETTO	
I	Fondo di dotazione	868.394,50
II	Riserve	18.349.263,83
III	Risultato economico dell'esercizio	-329.342,33
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**18.888.316,00**
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**45.150,00**
	D) DEBITI	
1d	Verso altri finanziatori	4.200.312,89
2	Verso fornitori	1.292.046,46
	Altri debiti	240.366,90
	TOTALE DEBITI	**5.732.726,25**
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	**11.902,82**
	TOTALE DEL PASSIVO	**24.678.095,07**
	IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI	**625.900,35**

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 31/12/2017 risulta di euro 18.888.316,00 con aumento rispetto quello al 31/12/2016.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario:
esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.
Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

COMUNE DI OFFIDA - arrivo - Prot. 2718/PROT del 27/04/2018 - titolo V - classe 02 - fascicolo 05

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza dal saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	IMPORTO
Fondo di dotazione	€ 868.394,50
Riserve	€ 18.349.263,83
Risultato economico dell'esercizio	- € 329.342,33
RISULTATO PATRIMONIO NETTO	€ 18.888.316,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d del principio contabile applicato 4/3.

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.

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.

L'organo di revisione
Dott. Marocchi Giuseppe