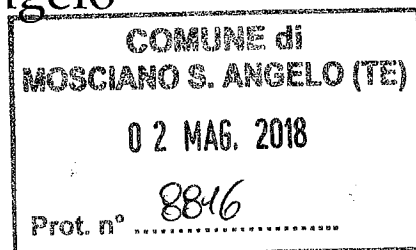


Comune di Mosciano Sant'Angelo

Provincia di Teramo



**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2017**

Comune di Mosciano Sant'Angelo

Organo di revisione

Verbale n. del

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

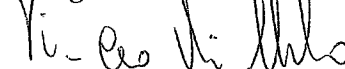
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Mosciano Sant'Angelo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

MOSCIANO S. ANGELO li 02.05.2018

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto Di Martino Vincenzo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 24.03.2015;
 - ◆ ricevuta in data 27.04.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 27.04.2018, 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:
- Delibera di G.C. n.49 del 27.04.2018 approvazione relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
 - allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito internet del Comune di Mosciano S.A. sezione Amministrazione Trasparente;
 - delibera di G.C. n.42 dell'06.04.2018 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - 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;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 30.12.2015;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- 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 in data 28.07.2017, con delibera n. 29;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2017;
- 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. 1626 reversali e n. 2582 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nell'anno 2017 non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione come rendicontato nelle determina di parificazione del responsabile settore finanziario n. 266 in data 24.04.2018 ;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Bari, reso il 31 gennaio 2018 con protocollo n.2137 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.848.063,48
Riscossioni	1.062.289,59	6.124.783,96	7.187.073,55
Pagamenti	1.841.235,73	5.270.273,87	7.111.509,60
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.923.627,43
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.923.627,43

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 358.332,32 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011, (determina del Resp. settore finanziario n. 227 del 27.04.2018).

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				
	2	2014	2015	2016
Disponibilità		1.920.850,66	1.490.353,15	1.848.063,48
Anticipazioni				
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 62.450,03, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Entrate Titoli (1, 2, 3)	+	6.250.501,76
Spesa Titoli (1, 4)	-	6.273.275,80
Avanzo economico parte corrente		- 22.774,04
Entrate Titoli (4, 5, 6, 7)	+	335.055,14
Spesa Titoli (2, 3, 5)	-	249.831,07
Avanzo economico di parte capitale		85.224,07
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		62.450,03

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1848063,48	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		25158,11
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		6250501,76 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	(-)		6057504,49
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		8211,04
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		215771,31 0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			-5826,97
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		122936,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			117109,03
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		510070,08
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		335055,14
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	(-)		249831,07
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		445059,98
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q-R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			150234,17
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		6	267343,20

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		117109,03
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	100000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		17109,03

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per TARI	1.658.000,00	1.658.000,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	31.000,00	31.000,00
Totale	1.689.000,00	1.689.000,00

Entrate e spese non ricorrenti

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

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Avanzo di amministrazione	122.936,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	61.910,27
Totale entrate	184.846,27
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Oneri straordinari della gestione corrente	22.426,75
Sentenze esecutive ed atti equiparati	100.000,00
Totale spese	122.426,75
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	62.419,52

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 513.566,99, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1848063,48
RISCOSSIONI	(+)	1062289,59	6124783,96	7187073,55
PAGAMENTI	(-)	1841235,73	5270273,87	7111509,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1923627,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1923627,43
RESIDUI ATTIVI	(+)	1776460,44	1235528,63	3011989,07
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1941189,80	2027588,69	3968778,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			8211,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			445059,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			513566,99

⁽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 (+/-)	662.258,60	499.488,19	513.566,99
di cui:			
a) Parte accantonata	163.537,50	376.501,46	461.664,47
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	499.721,10	122.986,73	51.902,52

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	513566,99
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾	461664,47
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	461664,47
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	51902,52
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.42 del 06.04.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali	riscossi / pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	3.022.144,44	1.062.289,59	1.776.460,44	- 183.394,41
Residui passivi	3.835.491,54	1.841.235,73	1.941.189,80	- 53.066,01

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza	2017
saldo gestione di competenza (+ o -)	62.450,03
SALDO GESTIONE COMPETENZA	62.450,03
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	183.394,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	53.066,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	-130.328,40
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	62.450,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	-130.328,40
FPV ENTRATA ESERCIZIO 2017	535.228,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	122.936,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	376.552,19
FPV SPESE CORRENTI	8.211,04
FPV SPESE IN CONTO CAPITALE	445.059,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)	513.566,99

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 ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro.461.664,47

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.

SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)		Dati gestionali (stanziam. FPV/accert. e imp.) al (b)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti ⁽²⁾	(+)	25
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito ⁽²⁾	(+)	510
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	5123
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	208
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni)	(+)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)	(+)	208
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	920
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	335
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	6586
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6075
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	(+)	8
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo ⁽³⁾	(-)	
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁴⁾	(-)	
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁴⁾	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(+)	6083
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)		
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	418
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito ⁽²⁾	(+)	374
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo ⁽³⁾	(-)	
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁴⁾	(-)	
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (solo per gli enti locali delle regioni Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	792

M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		246
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		246
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016		0,00
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P) ⁽⁶⁾		246
R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. par. C.2)		
S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE -rif. par. C.2)		

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2015	2016	2017
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.290.000,00	1.290.000,00	1.144.029,58
recupero evasione	850.000,00	58.127,52	0,00
T.A.S.I.	815.532,21	440.771,37	444.342,11
Addizionale I.R.P.E.F.	637.904,24	653.911,09	689.062,02
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	3.593.436,45	2.442.809,98	2.277.433,71
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	1.753.545,00	1.598.000,00	1.658.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	1.753.545,00	1.598.000,00	1.658.000,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	87.450,00	87.450,00	87.450,00
fondi statali per minori introiti addizionale irpef		11.699,93	10.000,00
Fondo solidarietà comunale	521.754,00	942.390,11	1.020.028,00
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	609.204,00	1.041.540,04	1.117.478,00
Totale entrate tributarie	5.956.185,45	5.082.350,02	5.052.911,71

Il tributo Cosap non è compreso nella Entrate Tributarie ma nelle Entrate Extratributarie per €. 69.222,29 nella voce Servizi Pubblici.

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	177.227,92	133.216,23	136.836,36
Riscossione	177.227,92	131.116,23	136.836,36

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				21
	2015	2016	2017	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	106.204,11	54.978,89	10.044,46	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	80.012,77	57.894,32	47.516,00	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	38.571,83	60.681,90	54.909,22	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	87.358,01	107.748,20	95.432,16	
Totale	312.146,72	281.303,31	207.901,84	

Entrate Extratributarie

La gestione relativa alle entrate tributarie ha registrato il seguente andamento:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				23
	2015	2016	2017	
Servizi pubblici	542.912,76	541.737,86	564.242,82	
Proventi dei beni dell'ente	34.300,51	47.583,64	48.729,21	
Interessi su anticip.ni e crediti	2.012,24	350,56	2,17	
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	296.754,19	269.417,97	376.714,01	
Totale entrate extratributarie	875.979,70	859.090,03	989.688,21	

Le entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossioni di crediti

La gestione relativa alle entrate del titolo IV evidenzia il seguente andamento:

	2015	2016	2017
Alienazione di beni patrimoniali	178.516,26	166.587,42	110.141,31
Trasferimenti di capitale dallo Stato			
Trasferimenti di capitale dalla regione		34.859,88	70.000,00
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico		16.000,00	18.000,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	206.666,95	147.889,62	136.913,83
Totale entrate extratributarie	385.183,21	365.336,92	335.055,14

Proventi dei servizi pubblici

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

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

Descrizione Servizi	Spese	Entrate	% COPERTUR A COSTI
MENSE SCOLASTICHE	187.986,17	100.586,46	53,50
COLONIA ESTIVA	30.799,80	4.805,00	15,60
SOGGIORNO, GITA E ASSISTENZA ANZIANI	18.390,00	15.051,64	81,84
TRASPORTO SCOLASTICO	278.718,01	41.987,50	15,06
TOTALE	515.893,99	162.430,60	31,48

La percentuale totale di copertura è ulteriormente diminuita dal 2016 dal 34,26% al 31,48%.

Tra le voci si evidenziano la bassa copertura delle spese per quanto riguarda il servizio per colonia estiva che raggiunge solo il 15,60% ed trasporto scolastico che raggiunge solo il 15,06%.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2015	2016	2017
accertamento	34.244,74	49.583,64	61.910,27
riscossione	33.096,01	49.583,64	61.910,27
%riscossione	96,65	100,00	100,00

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	1.603.178,81	1.518.883,10	-84.295,71
102	imposte e tasse a carico ente	162.679,40	160.108,80	-2.570,60
103	acquisto beni e servizi	3.391.185,88	3.500.047,47	108.861,59
104	trasferimenti correnti	572.999,63	549.334,83	-23.664,80
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	234.403,41	225.577,29	-8.826,12
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	232.773,93	103.553,00	-129.220,93
TOTALE		6.197.221,06	6.057.504,49	-139.716,57

Spese per il personale

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro **646.222,00**;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.858.992,07;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

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.

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2017
spesa intervento 01	1.802.568,01	1.518.883,10
spese incluse nell'int.03	51.282,55	
irap	115.641,19	93.311,30
altre spese incluse	30.155,68	
Totale spese di personale	1.999.647,43	1.612.194,40
spese escluse	140.655,36	77.698,49
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.858.992,07	1.534.495,91
Spese correnti	6.931.026,88	6.057.504,10
Incidenza % su spese correnti	26,82%	25,33%

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

La somma impegnata nell'anno 2017 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2017	sfioramento
Studi e consulenze	32.000,00	84,00%	5.120,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	46.451,48	80,00%	9.290,30	1.458,95	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.103,74	50,00%	551,87	0,00	0,00
Formazione	3.293,46	50,00%	1.646,73	1.361,50	0,00

Spese di rappresentanza

Nell'anno 2017 non sono state sostenute spese di rappresentanza di cui all'art. 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138.

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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 225.577,29.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli anno 2017 l'incidenza degli interessi passivi è del 3,60 %.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	Parziale	Totale	
TITOLO I - accertamenti anno 2017	5.122.134,00		
TITOLO II - accertamenti anno 2017	207.901,84		
TITOLO III - accertamenti anno 2017	920.465,92		
Totale Entrate Correnti anno 2017		6.250.501,76	
10%	Entrate Correnti anno	2017	625.050,18
Quota interessi da rimborsare al 31 dicembre		2017	225.577,29
Quota interessi disponibile			399.472,89
		% incidenza disponibile	6,39 %

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
	2,47%	3,76%	3,60%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	7.538.795,52	7.361.907,44	7.158.358,99
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-176.888,08	-203.548,45	215.770,97
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	7.361.907,44	7.158.358,99	6.942.588,02
Nr. Abitanti al 31/12	9.304,00	9.334,00	9.382,00
Debito medio per abitante	791,26	766,91	739,99

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

K

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	258.046,78	234.403,41	225.577,29
Quota capitale	176.888,08	203.521,45	215.771,31
Totale fine anno	434.934,86	437.924,86	441.348,60

L'ente nel 2017 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione 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.42 del 06.04.2018.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I			23.764,34	449.428,31	348.527,21	593.854,71	1.415.574,57
Titolo II			3.220,00	26.328,40	72.234,21	82.402,33	184.184,94
Titolo III			4.047,49		149.062,43	446.166,56	599.276,48
Titolo IV	606.553,87		8.000,00		16.000,00	88.000,00	718.553,87
Titolo V	15.537,72						15.537,72
Titolo VI		38.571,52	15.184,94			25.105,03	78.861,49
Totale Attivi	622.091,59	0,00	54.216,77	475.756,71	585.823,85	1.235.528,63	3.011.989,07
PASSIVI							
Titolo I	15.665,83	5.920,00	4.741,08	93.100,31	332.881,55	1.811.562,33	2.263.871,10
Titolo II	888.455,40	4.867,59	24.102,21	172.709,53	345.823,66	147.710,63	1.583.669,02
Titolo III						0,34	0,34
Titolo IV		38.526,02	12.641,56	1.200,00	555,06	68.315,39	121.238,03
Totale Passivi	904.121,23	49.313,61	41.484,85	267.009,84	679.260,27	2.027.588,69	3.968.778,49

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2017 L'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	43.904,53		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	18.647,00	168.555,44	
Totale	62.551,53	168.555,44	0,00

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

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

RUZZO RETI S.P.A. Via N.Dati, 18 64100 Teramo (TE) Tel.: 0861.3101 - Fax:
0861.243058
E-mail: info@ruzzo.it
web: www.Ruzzo.it

Partita iva: 01522960671 Misura di partecipazione: 2,27%

Onere complessivo a carico del Comune di Mosciano S.Angelo: NESSUNO

Con nota prot. n. 5873 del 16.03.2018 è stata richiesta la verifica dei crediti e debiti società partecipata, non è pervenuta nessuna risposta. Si invita l'Ente a sollecitare una risposta da parte della Ruzzo Reti spa.

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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	2016	2017
<i>A componenti positivi della gestione</i>	6.493.132,63	6.368.428,64
<i>B componenti negativi della gestione</i>	6.920.328,34	6.345.636,11
Risultato della gestione	-427.195,71	22.792,53
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>		
<i>proventi finanziari</i>	350,56	2,17
<i>oneri finanziari</i>	234.403,41	225.577,29
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
<i>Rivalutazioni</i>		
<i>Svalutazioni</i>		
Risultato della gestione operativa	-661.248,56	-202.782,59
<i>E proventi straordinari</i>	172.687,42	127.313,33
<i>E oneri straordinari</i>		201.394,89
Risultato prima delle imposte	-488.561,14	-276.864,15
IRAP	100.547,04	96.930,11
Risultato d'esercizio	-589.108,18	-373.794,26

***la colonna deve essere compilata solo dagli enti sperimentatori**

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

I proventi da tributi e proventi da fondi perequativi corrispondono agli accertamenti delle entrate correnti di natura tributaria e contributiva del conto di bilancio Titolo 1 più il tributo Cosap;

Proventi da trasferimenti correnti corrispondono agli accertamenti Trasferimenti correnti titolo 2;

Interessi ed altri oneri finanziari corrispondono agli oneri per interessi passivi previsti in conto del bilancio;

Altri proventi finanziari corrispondono agli interessi attivi (cap. 1240);

Le sopravvenienze attive corrispondono ai residui passivi cancellati Tit. 1 e 4 sommato alla diminuzione accantonamento FPV 2017, la differenza pari a €.0,48 è relativa alla registrazione nella contabilità economica di due arrotondamenti rispettivamente €.0.02 Canone locazione caserma carabinieri €.0.46 rimborso da Pap costo cuoche 2016;

Gli Oneri straordinari corrispondono ai residui attivi cancellati sommato al cap. 8329

impegno di competenza passività potenziali;

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 scrittura di assestamento e rettifica.

Per quanto riguarda la perdita del risultato economico d'esercizio 2017 di €.373.794,26 in diminuzione rispetto alla perdita dell'esercizio 2016 pari ad €.589.108,18 si ritengono compatibili le motivazioni riportate nella relazione del rendiconto del responsabile del servizio finanziario.

L'organo di revisione comunque 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.

STATO PATRIMONIALE

Il Conto del Patrimonio per l'anno 2017 evidenzia i seguenti risultati:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL PATRIMONIO ANNO 2017

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO		
VOCI	Consistenza iniziale	Consistenza finale
B - Immobilizzazioni (Immobil. Immateriali beni immobili, mobili e finanziarie)	29.298.835,74	31.981.758,61
C - Attivo circolante	2.591.886,52	2.550.324,60
D - Ratei e risconti	0,00	300,52
Totale attivo (A+B+C+D)	33.738.785,74	36.456.011,16

STATO PATRIMONIALE -PASSIVO		
VOCI	Consistenza iniziale	Consistenza finale
A - Patrimonio netto	20.051.322,59	22.261.076,57
B - Fondi Rischi ed Oneri	0,00	0,00
C - TOTALE T.F.R.	0,00	0,00
D - DEBITI	10.964.150,53	10.911.366,17
E - TOTALE RATEI E RISCONTI	2.723.312,62	3.283.568,42
Totale passivo (A+B+C+D+E)	33.738.785,74	36.456.011,16

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

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'inventariazione non è stata completata avendo effettuato solo quella dei beni immobili e non dei beni mobili.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra totale residui attivi del conto del bilancio al netto del FCDE 31.12.2017.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del 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 questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

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;

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.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente ed i criteri di valutazione utilizzati.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dall'esame del conto consuntivo per una migliore e più attenta gestione dell'attività dell'Ente si invita:

- per quanto riguarda l'economicità dei servizi pubblici a domanda individuale a cercare di coprire maggiormente i costi con i proventi relativi, in particolare i servizi per colonia estiva e trasporto scolastico che raggiungono solo, rispettivamente il 15,60% ed il 15,06 % della copertura dei costi , con una

diminuzione della copertura totale che passa dal 34,26% dell'esercizio 2016 al 31,48 dell'esercizio 2017 ;

- si invita l'Ente a rispettare la tempestività dei pagamenti prevista dal D.Lgs. n.33 del 14.03.2013, nell'anno 2017 l'indicatore di tempestività è stato pari a 45 gg. contro i 30 gg. previsti dallo stesso decreto;
- Provvedere al continuo aggiornamento dell'inventario comunale;
- Alla tendenza del raggiungimento del pareggio economico nella gestione ordinaria.

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 e si propone di vincolare l'avanzo di amministrazione disponibile in primo luogo per il finanziamento dei debiti fuori bilancio, per i residui attivi di dubbia esigibilità e per le coperture delle passività potenziali probabili.

IL REVISORE UNICO

DOTT. VINCENZO DI MARTINO

