

COMUNE DI FOLIGNANO

Provincia di ASCOLI PICENO

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016*

L'organo di revisione


DOTT. PIERINO POSTACCHINI

COMUNE DI FOLIGNANO

L'organo di revisione

Verbale del 14/04/2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visto lo statuto e il regolamento di contabilità;
- visti i principi contabili per gli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

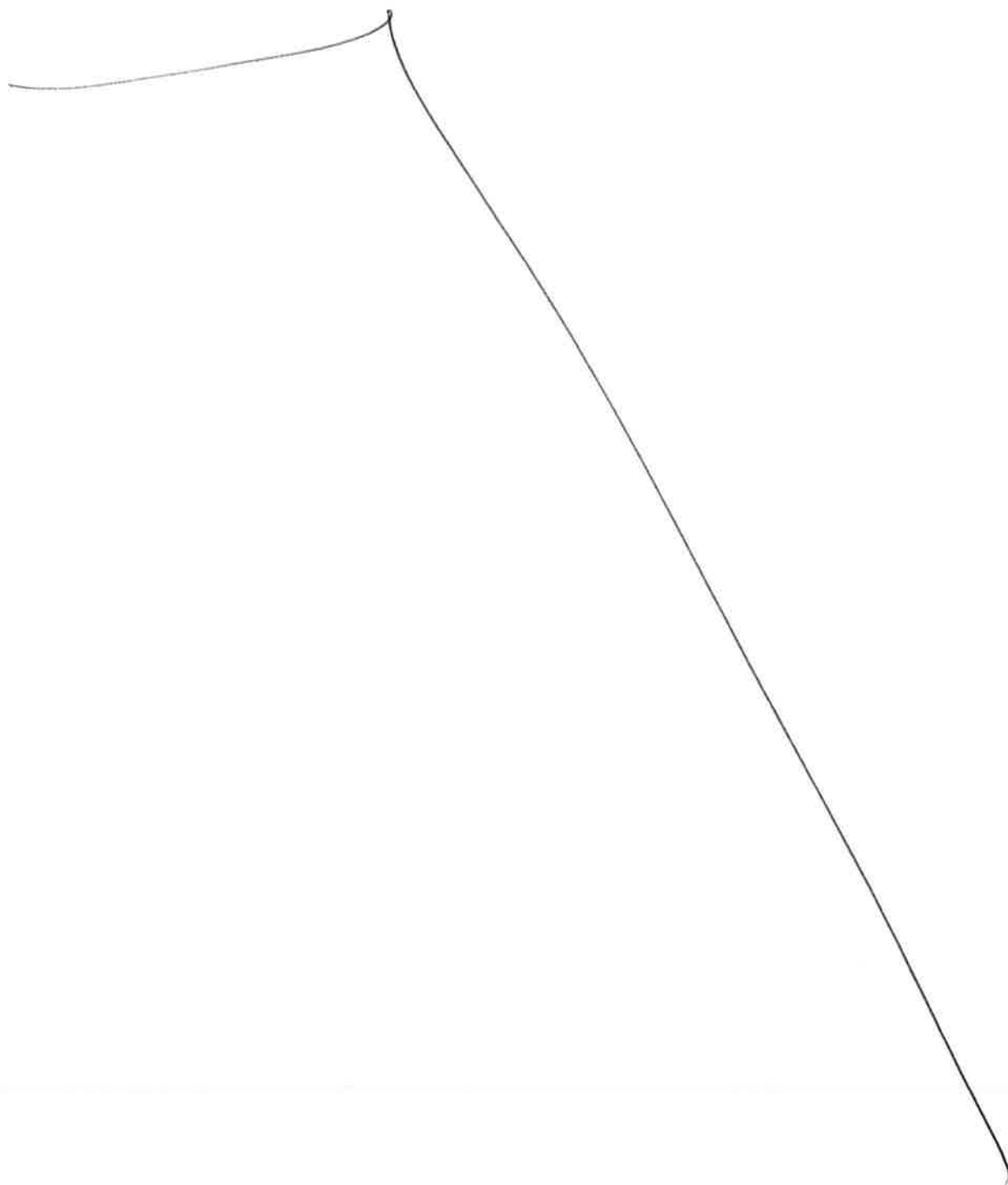
Folignano, li 14/04/2017

L'organo di revisione

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

RIPORTA

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



Gestione Finanziaria

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

1. risultano emessi n. 3297 reversali e n. 3074 mandati
2. i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
3. il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
4. gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano parzialmente reintegrati;
5. 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;
6. gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
7. I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare dell'Emilia Romagna, reso entro il 31 dicembre 2016 e si compendiano nei prospetti che seguono.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di euro 73.911,25, come risulta dal seguente prospetto in cui è stato confrontato con il risultato 2015 che presentava un avanzo di Euro 286.263,67

		2016	2015
Accertamenti	(+)	10.794.107,49	14.282.570,26
Impegni	(-)	10.868.018,74	13.996.306,59
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-73.911,25	286.263,67

Il risultato della gestione di competenza dell'anno 2016 risulta così dettagliato:

Riscossioni	(+)	9.167.915,75
Pagamenti	(-)	9.280.159,45
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-112.243,70
Fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	52.899,49
Fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	82.971,05
<i>Differenza</i>	<i>(B)</i>	-30.071,56
Residui attivi	(+)	1.573.292,25
Residui passivi	(-)	1.504.888,24
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	68.404,01
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-73.911,25

d) 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

Totale accertamenti di competenza	+	10.794.107,49
Totale impegni di competenza	-	10.868.018,74
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-73.911,25

Gestione dei residui

Maggiori (+) e minori residui attivi riaccertati	-	29.419,26
Minori residui passivi riaccertati	+	1.140.644,66
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.111.225,40

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-73.911,25
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.111.225,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		827.763,41
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		1.865.077,56

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	188.272,30	465.522,30
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	1.177,09	1.177,09
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	14.051,75	14.051,75
Per contributi in conto capitale (Carifermo)		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	203.501,14	480.751,14

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Si precisa che il Comune di Folignano è inserito nel cratere sismico, allegati 1 e 2 del d.l. n. 189 del 17.10.2016 e quindi, ai sensi dell'art. 44, comma 2 del medesimo decreto legge, non concorre alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2016. Si espone comunque il saldo finale tra Entrate e Spese validi ai fini del Saldo di finanza Pubblica al fine di una maggiore e completa informazione in merito ai risultati del 2016.

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI – SPESE FINALI (Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	52.899,49
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	0,00
C) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.560.402,51
D1) Titolo 2 – Trasferimenti correnti	(+)	764.391,56
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i Comuni)	(-)	90.084,48
D) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2)	(+)	674.307,08
E) Titolo 3 – Entrate extratributarie	(+)	475.921,81
F) Titolo 4 – Entrate in c/capitale	(+)	640.335,21
G) Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	991,06
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	5.351.957,67
I1) Titolo 1 – Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.323.383,77
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	52.899,49
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	30.000,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amm.ne)	(-)	10.000,00
I) Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I3-I4-I5)	(+)	4.336.283,26
L1) Titolo 2 – Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	591.545,07
L) Titolo 2 – Spese in c/ capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5)	(+)	591.545,07
M) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	999,90
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		4.928.828,23
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		476.028,93
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) ⁽⁴⁾		476.028,93

Entrate recupero evasione tributaria

I risultati per recupero evasione tributaria sono stati i seguenti:

	Previste	Accertate	% accert. su prev.	Riscosse	% risc. su accert.
Recupero evasione Ici/Imu	96.000,00	96.000,00	100,00%	1.000,00	1,04%
Recupero evasione Tarsu/Tasi	57.600,00	57.600,00	100,00%	42.714,70	74,16%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	153.600,00	153.600,00	100,00%	43.714,70	28,46%

In merito l'organo di revisione nel rilevare che i risultati attesi sono stati parzialmente conseguiti, raccomanda un attento monitoraggio nel corso dell'esercizio del realizzarsi di tale tipologia di entrata.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
140.057,51	72.304,67	44.453,10

destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

- anno 2014 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2015 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2016 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Trasferimenti correnti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	221.861,42	146.869,03	299.974,88
Contributi e trasferimenti correnti da amministrazioni locali	167.694,14	215.479,75	464.416,68
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	273.451,67	230.083,39	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	113.357,05	104.441,66	
Da privati			
Totale	776.364,28	696.873,83	764.391,56

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della legge 296/06.

Rispetto all'anno precedente presenta il seguente andamento:

	anno 2015	anno 2016
spesa intervento 01	957.719,06	992.775,39
spese incluse nell'int.03	29.861,74	
spese incluse nell'int.05		
irap	60.463,24	61.179,05
altre spese di personale incluse	0,00	7.071,63
altre spese di personale escluse	123.132,45	130.982,71
Totale spese di personale	924.911,59	930.043,36

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Risorse stabili	47.170,30		
Risorse variabili	30.399,74		
Totale	77.570,04		
Percentuale sulle spese intervento 01	7,74%		

Nessun importo è presente per gli anni 2015 e 2016 in quanto l'accordo relativo alla contrattazione integrativa non è stato concluso.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- - 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- - 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 150,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

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

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia attraverso il metodo ordinario.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 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 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo crediti di dubbia esazione al 31.12.2016 ammonta ad euro 1.324.486,12.

Fondo perdite società partecipate

Avendo l'Ente ceduto le quote societarie dell'unica società partecipata che presentava delle perdite, non ha accantonato alcun importo per il pagamento di potenziali oneri derivanti da perdite delle società partecipate.

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 T.U.E.L.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 47 del 07.04.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

Residui attivi

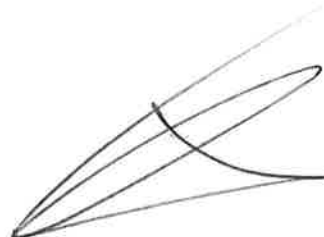
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Diff. Residui</i>	<i>Totale da esercizi precedenti</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. 1, 2, 3	3.160.790,95	1.237.963,16	1.922.827,79	1.894.402,53	-28.425,26
C/capitale Tit. 4, 5, 6	1.284.258,22	623.820,12	660.438,10	660.438,10	
Servizi c/terzi Tit. 9	105.841,66	29.699,99	76.141,67	75.147,67	-994,00
Totale	4.550.890,83	1.891.483,27	2.659.407,56	2.629.988,30	-29.419,26

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Diff. Residui</i>	<i>Totale residui da esercizi precedenti</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. 1	1.263.956,93	855.763,73	408.193,20	388.985,17	-19.208,03
C/capitale Tit. 2, 3	1.741.208,22	847.756,52	893.451,70	295.537,58	-597.914,12
Rimb. prestiti Tit. 4					
Chiusura ant. Tit. 5	523.518,51		523.518,51		-523.518,51
Servizi c/terzi Tit. 7	141.544,27	60.379,02	81.165,25	81.161,25	-4,00
Totale	3.670.227,93	1.763.899,27	1.906.328,66	765.684,00	-1.140.644,66

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-29.419,26
Minori residui passivi	1.140.644,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.111.225,40



ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 0,00 di cui Euro 0,00 di parte corrente ed Euro 0,00 in conto capitale

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
439.207,48	0,00	0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

Sono stati verificati i crediti e i debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente dovrà presentare alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2016 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014.

CONTO ECONOMICO

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

	2014	2015	2016
A Proventi della gestione	5.326.181,31	5.633.795,23	4.839.561,20
B Costi della gestione	4.719.901,14	4.707.922,43	4.360.725,34
Risultato della gestione	606.280,17	925.872,80	478.835,86
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-674,83	-874,83	
Risultato della gestione operativa	605.605,34	924.997,97	478.835,86
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-347.224,34	-403.780,66	-229.012,14
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-266.440,61	-93.134,36	488.232,23
Risultato economico prima delle imposte	-8.059,61	428.082,95	738.055,95
Imposte dell'Esercizio			
Risultato dell'esercizio	-8.059,61	428.082,95	738.055,95

Si sottolinea come nella voce proventi ed oneri straordinari sia confluito il corrispettivo di euro 492.080,00 realizzato nel 2016 per la vendita della farmacia comunale.

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), costituito quindi dalla gestione operativa e dalla gestione finanziaria, presenta un saldo positivo di Euro 249.823,72.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

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.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2016 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.



IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione,

RILEVA

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio

RACCOMANDA

come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, che la tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria venga considerata un obiettivo da perseguire ai fini della funzionalità dell'ente;

EVIDENZIA

- la necessità di potenziare l'attività di riscossione dei residui attivi.

