

Comune di Pignataro Interamna

Provincia di Frosinone

COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA	
Prot. N.	<i>1059</i>
Arr. il	16 FEB. 2018
Risposto il	
con Protocollo	

Relazione dell'organo di revisione

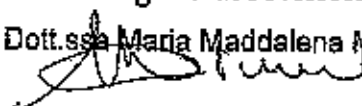
1. *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
2. *sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

Anno 2017

© CNDCEC- ANCREL - 2017

L'organo di revisione

Dott.ssa Maria Maddalena Miuccio



Organo di revisione

Verbale n. 03 del 14.02.2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

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

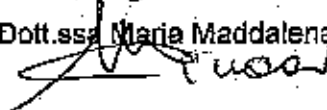
Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Pignataro Interamna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montelibretti, li 14.02.2018

L'organo di revisione

Dott.ssa Maria Maddalena Miuccio



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Maria Maddalena Miuccio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.20 del 21.07.2016;

ricevuta in data 07.02.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):

conto del bilancio;
conto del patrimonio;

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

relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
delibera del Commissario straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 32 del 24.07.2017 riguardante la verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del patto di stabilità interno;
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 il D.P.R. n. 194/96;
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 2015;
visto il regolamento di contabilità ;



DATO ATTO CHE

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto del patrimonio;

Il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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;

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

le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

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 nel 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;

il rispetto del patto di stabilità;

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 indicato debiti fuori bilancio nella delibera del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio Comunale nr. 34 del 16.10.2017 "del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale per € 295.115,84 e che gli stessi sono in fase di istruttoria ;

che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.07 del 09.02.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

risultano emessi n. 639 reversali e n. 574 mandati;

i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

il ricorso all'anticipazione di tesoreria ;

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;

il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, 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 _CARIGE SPA, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	IN CONTO		TOTALE
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa 1° gennaio			0,00
Riscossioni	899.200,23	6.815.384,96	7.714.585,19
PAGAMENTI	436.476,01	7.278.109,19	7.714.585,19
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non realizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00
Di cui per cassa vincolata			0,00

Fondo di cassa al 31.12.2017	0,00
Di cui: quota vincolata di cassa al 31.12.2016	496.856,23
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31.12.2017	366.885,98
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31.12.2017	237.357,23

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di €. 16.364,07 risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

	2015	2016	2017
ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	17.106.929,07	9.049.308,07	8.708.261,24
IMPEGNI DI COMPETENZA	17.669.585,97	9.211.087,63	8.691.897,17
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-562.656,93	-161.779,56	16.364,07

Così dettagliati

DETTAGLIO GESTIONE DI COMPETENZA		
		2017
Riscossioni	(+)	6.815.384,96
Pagamenti	(-)	7.278.109,18
<i>Differenza</i>	(A)	-462.724,22
FONDO PLURIENNALE ENTRATA	(+)	
FONDO PLURIENNALE SPESA	(-)	
<i>Differenza</i>	(B)	
Residui attivi	(+)	1.892.876,28
Residui passivi	(-)	1.413.787,99
<i>differenza</i>	(C)	+479.088,29
Saldo avanzo di competenza		+16.364,07

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

FOGLIO N. 6 - RENDICONTI CONSUNTIVI			
6	2015	2016	2017
Entrate titolo I	1.225.162,28	1.130.956,45	1.277.250,57
Entrate titolo II	612.392,44	236.527,14	268.492,88
Entrate titolo III	3.495.349,00	1.803.688,66	1.036.397,65
Totale titoli (I+II+III) (A)	5.332.903,72	3.171.172,25	2.582.141,10
Spese titolo I (B)	5.075.774,76	2.989.133,33	2.304.433,53
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	269.120,89	343.818,48	267.443,50
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-1.997,93	-1.157,56	-10.264,07
FPV di parte corrente Iniziale (+)		201.880,67	0,00
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	-0,00	201.880,67	-0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura di avanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	-1.997,93	-10.101,11	-10.264,07
FOGLIO N. 7 - RENDICONTI CONSUNTIVI			
7	2015	2016	2017
Entrate titolo IV	179.219,54	1.267.985,00	157.435,00
Entrate titolo V **	2.261.582,62		
Totale titoli (IV+V) (M)	2.440.802,16	1.267.985,00	157.435,00
Spese titolo II (N)	2.991.467,16	1.267.985,00	
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-550.665,00	0,00	-157.435,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)		0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	-550.665,00	0,00	-157.435,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di € 1.089.363,38. Come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2016			
RISCOSSIONI	899.200,23	6.815.384,96	7.714.585,19
PAGAMENTI	436.476,01	7.278.109,18	7.714.585,19
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2017			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE NON REGOLARIZZATE AL 31 DICEMBRE			0,00
DIFFERENZA			0,00
RESIDUI ATTIVI	4.618.111,58	1.892.876,28	6.510.987,86
RESIDUI PASSIVI	4.007.836,49	1.413.787,99	5.421.624,48
DIFFERENZA			1.089.363,38
FRV PER SPESE CORRENTI			0,00
FRV PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
AVANZO / DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017			1.089.363,38

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.513.124,20	425.828,93	-1.870.643,53
di cui:			
a) parte accantonata		465.023,29	2.959.806,40
b) Parte vincolata		200,51	200,51
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	1.513.124,20	425.828,93	-1.870.643,53

CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI

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

Riscontro risultati di gestione	
Gestione di competenza	2017
Totale accertamenti di competenza (+)	8.708.261,24
Totale impegni di competenza (-)	8.691.897,17
Saldo gestione di competenza	16.364,07
GESTIONE DEI RESIDUI	
Maggiori residui riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	-4.746.483,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.762.847,18
Saldo gestione residui	
RIEPILOGO	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	16.364,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.364,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	16.364,07

VERIFICA PATTO DI STABILITÀ INTERNO

L'Ente (per i comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti) ha /non ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2017		competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	2738
2	SPESE FINALI (AL NETTO DELLE ESCLUSIONI)	2455
3	SALDO FINANZIARIO	283
	Fondo pluriennale vincolato	
4	SALDO OBIETTIVO 2017	283
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2016 (ART. 4 TER CO.5 d.L. N. 16/2012	
6	PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI DI PARTE CAPITALE DI CUI ALL'ART.4 TER co. 6 D.L. 16/2012	
7	Spazi finanziari acquisiti con il patto nazionale Orizzontale 2015 non utilizzati per pagamenti di residui passivi in conto capitale	
8	SALDO OBIETTIVO 2017 FINALE	283
9	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO ED OBIETTIVO ANNUALE FINALE	

L'ente ha provveduto in data 09/02/2018 (o dovrà provvedere entro il 31 marzo 2017) a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017 sono così suddivise:

ENTRATE TRIBUTARIE	
	2017
Titolo I	
I.M.U.	290.000,00
Addizionale comunale all'Irpef	100.000,00
TARSU	450.000,00
TOSAP	6.493,68
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ	2.000,00
DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	350,00
RECUPERO EVASIONE	50.000,00
ALTRE IMPOSTE E TASSE	378.406,89
TOTALE	1.277.250,57

CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE

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

Accertamenti 2015	Accertamenti 2016	ACCERTAMENTI 2017
35.000,00	35.000,00	0,00

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTO DALLO STATO 2017			
CONTRIBUTI E	268.492,88		
TRASFERIMENTI			
CORRENTI DALLO STATO			

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, 2017

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
			2017
Servizi pubblici			
PROVENTI DA SERVIZI			84.016,27
PROVENTI DA RUOLI CDS			739.513,32
ALTRE ENTRATE			212.868,06
Proventi diversi			
Totale entrate extratributarie	2017	2016	1036.397,65

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 VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA E RUOLI			
	2015	2016	2017
ACCERTAMENTO	972.641,61	1.358.259,75	739.513,32
RISCOSSIONE	0,00	0,00	881,20

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
28			
Classificazione delle spese correnti	2015	2016	2017
01 - Personale	728.830,90	718.097,00	643.885,39
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.370.277,63	1.389.713,14	1.053.774,74
03 - Prestazioni di servizi			
04 - altre spese	2.331.789,30	106.251,87	39.928,41
05 - Trasferimenti	271.870,24	384.538,76	237.376,46
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	321.706,69	330.034,74	283.968,53
07 - Imposte e tasse	51.500,00	50.497,82	51.500,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo valutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	6.017.574,76	2.989.133,33	2.311.443,63

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

7. del vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
8. dei vincoli disposti all'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);
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra (o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

Spese per il personale

29

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	rendiconto 2017
spesa intervento 01	772.411,23	643.865,39
spese incluse nell'int.03		
irap	51.177,40	51.500,00
altre spese incluse		
Totale spese di personale	823.588,63	695.365,39
spese escluse		
Spese soggette al limite (c. 557 o 502)	823.588,63	695.365,39
Spese correnti		
Incidenza % su spese correnti		

VERIFICA CONGRUITA FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Fondo : € 2.959.806,40

Fondo spese e rischi futuri

Fondo vincolato.

E' stata accantonata la somma di euro 200,51, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria per vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili.

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'ARTICOLO 204 DEL TUEL			
CONTROLLO LIMMITE ART. 204 TUEL	2015	2016	2017
	8,00%	10%	4%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione				
				38
Anno	2015	2016	2017	
Residuo debito (+)	4.594.735,49	4.482.740,87	4.332.402,35	
Nuovi prestiti (+)	32.485,88			
Prestiti rimborsati (-)	-144.480,50	-150.338,52	-79.887,17	
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	4.482.740,87	4.332.402,35	4.252.515,18	
Nr. Abitanti al 31/12				
Debito medio per abitante				

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				
				39
Anno	2015	2016	2017	
Oneri finanziari	222.853,78	215.821,12	207.719,87	
Quota capitale	144.480,50	150.338,52	79.887,17	
Totale fine anno	367.334,28	366.159,64	287.607,04	

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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n 52 del 28.04.2015, sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 armonizzazione contabile di cui al D. lgs 118/11, così come modificato dalla legge 190 del 23.12.2014 con atto G.C. n 35 del 29.02.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2014.

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



ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale	
ATTIVI								
TITOLO I	160.098,59	81.483,06	88.372,56	93.227,04	89.298,76	253.024,13	755.304,13	
di cui Tarsu/tari	134.723,65	77.316,78	88.086,00	93.073,17	81.115,37	114.822,18	558.376,35	
di cui F.S.R. o F.S.							0,00	
TITOLO II			10.605,05		277,05	82.941,75	93.823,85	
di cui trasf. Stato							0,00	
di cui trasf. Regione							0,00	
TITOLO III	8.007,76	9.310,04	467.427,88	1.073.725,30	1.375.793,98	751.117,04	3.685.381,96	
di cui Tia							0,00	
di cui FMI Attivi							0,00	
di cui senzioni CdS		6.810,04	464.727,88	972.541,61	1.178.259,75	738.632,12	3.300.771,38	
Tot. Parte corrente	188.106,35	90.793,10	556.305,47	1.073.725,30	1.465.359,76	1.007.062,92	4.544.608,06	
TITOLO IV	417.668,89	701.973,22	3.581,62	77.762,30	25.071,61	139.558,00	3.355.813,34	
di cui trasf. Stato							0,00	
di cui trasf. Regione							0,00	
TITOLO V							0,00	
Tot. Parte capitale	417.668,89	701.973,22	3.581,62	77.762,30	25.071,61	139.558,00	3.355.813,34	
TITOLO VI	14.637,28						14.637,28	
TITOLO VII						154.472,43	154.472,43	
TITOLO IX	3.005,42	784,89		282,74	6.845,91	111.463,24	124.382,20	
Totale Attivi	603.816,74	793.551,21	569.887,09	1.151.770,34	1.499.287,20	1.892.026,28	6.510.987,86	
PASSIVI								
TITOLO I	12.676,72	66.765,42	238.654,39	399.815,58	854.412,45	1.147.683,50	2.719.677,06	
TITOLO II	1.028.358,63	784.473,28	30.000,00	467.083,01	59.521,00	141.455,00	2.430.990,92	
TITOLO III							0,00	
TITOLO 7	21.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	46.087,01	124.769,49	220.856,50	
Totale Passivi	1.062.034,35	843.228,70	278.654,39	866.898,59	969.020,46	1.413.707,99	5.421.624,48	

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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:

COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

Esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

	2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/96
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I) Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Gesti di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Gesti di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	66.557,11	66.557,11	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	66.557,11	66.557,11		
II) Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	1.848.651,96	828.063,25		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>828.063,25</i>	<i>828.063,25</i>		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	942.172,35	0,00		
1.3 Infrastrutture	906.479,61	828.063,25		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>828.063,25</i>	<i>828.063,25</i>		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
II) 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.984.533,94	5.301.836,91		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>5.047.000,00</i>	<i>5.047.000,00</i>		
2.1 Terreni	22.000,00	22.000,00	BI11	BI11
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	5.834.792,93	5.082.000,00		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>5.047.000,00</i>	<i>5.047.000,00</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BI13	BI13
2.5 Mezzi di trasporto	89.220,00	89.220,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	8.150,00	8.150,00		
2.7 Mobili e arredi	70.290,00	70.290,00		
2.8 Infrastrutture	10.454,26	0,00		
2.99 Altri beni materiali	129.628,15	30.276,91		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.975.297,92	6.055.840,49	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali	11.788.479,12	12.185.840,65		
IV) Immobilizzazioni finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	0,00	0,00	BI11	BI11
a imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BI11b	BI11b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12c
3 Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
TOTALE (IMMOBILIZZAZIONI) (B)	11.855.030,23	12.252.397,76		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti (2)				

COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

Esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
1 Crediti di natura tributaria	342.844,41	878.428,39		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	342.844,41	827.712,73		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	50.715,66		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	408.115,45	2.706.681,48		
a verso amministrazioni pubbliche	408.115,45	2.706.681,48		
b imprese controllate	0,00	0,00	C12	C12
c imprese partecipate	0,00	0,00	C13	C13
d verso altri soggetti	0,00	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	2.082.860,57	4.354.742,52	C11	C11
4 Altri Crediti	737.341,03	813.652,58	C15	C15
a verso ferario	0,00	0,00		
b per attività svolta per terzi	0,00	0,00		
c altri	737.341,03	813.652,58		
Totale crediti	3.551.181,46	8.753.514,95		
III Attività finanziaria che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	C11,2,3,4,5	C11,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	C16	C15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	0,00	0,00		
a Istituto tesoriere	0,00	0,00		C17a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	C17	C17b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	C12 e C13	C12 e C13
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	0,00	0,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.551.181,46	8.753.514,95		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.408.211,89	21.005.912,71		

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
 (2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
 (3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

Esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

	2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	3.917.218,57	3.917.218,57	A1	A1
II Riserve	3.357.393,88	5.187.233,63		
a da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	2.422.255,49	4.252.135,24	AII, AIII	AII, AIII
c da partecip. di costruzio	935.098,39	935.098,39		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	-3.516.234,04	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.758.348,41	9.104.452,20		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (*)				
1 Debiti da finanziamento	6.131.579,82	4.059.482,93		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoreria	1.824.437,18	55.484,84	D4	D3 o D4
d verso altri finanziatori	4.307.142,66	4.013.998,29	D5	
2 Debiti verso fornitori	3.288.021,04	3.100.588,52	D7	D6
3 Accenti	0,00	0,00	D8	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	981.874,07	2.186.394,72		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	204.654,87	112.014,05		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	757.319,20	2.054.820,83		
5 Altri debiti	1.138.950,35	2.564.534,34	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	60.714,89	18.567,77		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	73.529,31	26.993,43		
c per attività svolta per o/terzi (2)				
d altri	1.004.706,15	2.517.003,14		
TOTALE DEBITI (D)	11.406.423,28	11.901.483,51		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi	149.438,00	0,00	E	E
1 Contributi agli investimenti	149.438,00	0,00		
a da altre amministrazioni pubbliche	149.438,00	0,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	149.438,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.406.211,69	21.005.912,71		
CONTI D'ORDINE				
1) impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		

COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

Esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 4

	2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 28/4/85
8) Garanzia prestate e imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

(1) con separate indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 6 a) e b)

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2017 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi fra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

B. II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2017 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali *(e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio)*.

B. IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

E' stata verificata una diminuzione del Patrimonio Netto.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

9. il saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere *(rilevabili dai prospetti replegativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)*;
10. la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
11. le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportate nel titolo III della spesa.

C. II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2017 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 31/12/2017 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

CONCLUSIONI

Il revisore, evidenzia che il disavanzo di amministrazione di € 1.870.643,53 che deve essere ripianato negli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione, in ogni caso non oltre la durata della consiliatura, che si insedierà a seguito delle prossime elezioni amministrative (ente commissariato) contestualmente all'adozione di una delibera consiliare avente ad oggetto il piano di rientro dal disavanzo nel quale siano individuati i provvedimenti necessari a ripristinare il pareggio.

In seguito agli enti locali che presentano, nell'ultimo rendiconto deliberato, un disavanzo di amministrazione ovvero debiti fuori bilancio, ancorché da riconoscere, nelle more della variazione, di bilancio che dispone la copertura del disavanzo e del riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio, è fatto divieto di assumere impegni a pagare spese per servizi non espressamente previsti per legge.

Sono fatte salve le spese da sostenere a fronte di impegni già assunti nei precedenti esercizi.

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.ssa Maria Maddalena Miuccio

