Comune di **BOSA**

Provincia di Oristano

Parere dell'organo di revisione

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

Anno 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIETRO NURRA

Verbale del 20 maggio 2018

PARERE al RENDICONTO DI GESTIONE RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

L'organo di Revisione economico-finanziaria

RICEVURA in data 11.05.2018 la proposta di delibera consiliare n.17 del 7.05.2018 e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera n.101 del 27.04.2018 ed integrati con la deliberazione n.119 del 18.05.2018 della Giunta comunale, completi dei seguenti documenti 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;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- 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);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2017, Pareggio di Bilancio;

DATO ATTO, che costituiscono allegato al presente Parere i documenti di seguito elencati:

00) proposta di delibera del consiglio comunale n.17 del 7.05.2018, di approvazione del Rendiconto 2017
01) conto del bilancio 2017 entrate.
02) conto del bilancio 2017 spesa.
03) riepilogo generale entrata 2017.
04) riepilogo generale spesa 2017.
05) risultato di amministrazione 2017.
06) allegato avanzo vincolato 2017.
07) F.C.D.E. 2017.

08) elenco analitico residui passivi 2017.

09) elenco analitico residui attivi 2017.

10) residui attivi 2017.

11) residui passivi 2017.

12) delibera GC n.101/2018 approvazione Relazione al rendiconto 2018.

13) relazione al rendiconto di gestione 2017.

14.0) delibera di Riaccertamento Ordinario dei residui al 2017.

14.1) fondo pluriennale vincolato al 31.12.2017.

14.2) accertamenti pluriennali.

14.3) impegni pluriennali.

14.4) prospetto utilizzo contributi e trasferimenti organismi comunitari.

14.5) prospetto funzioni delegate.

14.6) siope riscossioni 2017.

14.7) siope pagamenti 2017.

15) attestazione tempi medi anno 2017.

16) spese rappresentanza anno 2017.

17) capitolo 1003.01 spese rappresentanza .

19) piano indicatori rendiconto 2017.

20) tabella parametri deficitarietaà strutturale 2016.

21) conto economico 2017.

22) conto del patrimonio 2017attivo.

23) conto del patrimonio 2017 passivo.

DATO ATTO:

CHE con deliberazione di Consiglio Comunale n.13 in data 06/03/2017, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2017-2019;

CHE con deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 06/03/2017 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2017-2019 redatto secondo lo schema all. 9 al d.Lgs. n. 118/2011;

CHE con le seguenti deliberazioni :

1) della Giunta Comunale n.74 del 20/04/2017, ratificata con Delibera C.C. n° 35 del 29/05/2017;

2) della Giunta Comunale n.121 del 22/06/2017, ratificata con delibera C.C. n° 46 del 12/07/2017;

3) del Consiglio Comunale n. 50 del 28/07/2017;

4) della Giunta Comunale n.140 del 10/08/2017, ratificata con delibera C.C. n°59 del 28/09/2017;

5) della Giunta Comunale n.145 del 29/08/2017, ratificata con delibera C.C. n°60 del 28/09/2017;

6) della Giunta Comunale n.156 del 27/09/2017, ratificata con delibera C.C. n°75 del 24/11/2017;

7) della Giunta Comunale n.167 del 20/10/2017 ratificata con delibera C.C. n°75 del 24/11/2017;

8) della Giunta Comunale n.187 del 20/11/2017 ratificata con delibera C.C. n°80 del 30/11/2017

9) della Giunta Comunale n.188 del 24/11/2017 ratificata con delibera C.C. n°59 del 30/11/2017 10) del Consiglio Comunale n. 72 del 10/11/2017;

sono state apportate variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio 2017/2019;

CHE con deliberazione di Consiglio Comunale n.30 del 28/07/2017, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi ed alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

ESAMINATO lo schema di Rendiconto di Gestione 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:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità;
- dei principi contabili Generali ed Applicati per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

VERIFICATO utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;

- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa 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 Pareggio di Bilancio;
- 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 periodica verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2016 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, comma 5;
- che l'ente ha provveduto al Riaccertamento Ordinario dei residui per l'esercizio 2017, come richiesto dall'art. 228, comma 3, del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

VERIFICATO, in riferimento alla gestione finanziaria, che:

- risultano emessi n. reversali e n. mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto reso dal tesoriere dell'ente, banco di Sardegna Spa.

Riaccertamento ordinario dei residui

Le operazioni di Riaccertamento Ordinario dei residui sono state condotte, alla data del 31 dicembre 2017, nel rispetto dei principi enunciati nella normativa e nei principi contabili prima richiamati. Queste ultime possono essere complessivamente ricondotte alla seguente sintesi, recante le principali entità contabili rilevanti ai fini dell'adempimento:

Componente Finanziaria	importo €
FPV di spesa 2017 come da Bilancio di Prev. 2017/2019, inizialmente aprovato	152,98
FPV di spesa 2017 come da Bilancio di Prev. 2017/2020, a seguito variaz Esigibilità nel 2017	0,00
FPV di spesa 2017 come da Bilancio di Prev. 2017/2019, a seguito riacc. Parziale 2017 ante riacc Ord.	66.737,41
TOTALE FPV spesa 2017 ante Riacc Ord.	**66.890,39**

1) elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 2017, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario:

Componente Finanaziaria	Imp.ti parziali	Saldi finali
Residui attivi cancellati definitivamente	187.348,40	-118.702,52
Residui passivi cancellati definitivamente	68.645,88	
Accertamenti di competenza reimputati	7.711.058,55	**1.634.266,57**
Impegni di competenza reimputati	9.345.325,12	
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui	4.864.107,36	6.485.763,39
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza	1.621.656,03	
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui	563.235,38	2.272.573,35
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza	1.709.337,97	
Maggiori residui attivi riaccertati	0,00	0,00

2) il FPV dopo le operazioni di riaccertamento Parziale e di quello Ordinario risulta essere il seguente:

Componente Finanaziaria		importo €
FPV di spesa 2017 come da Bilancio di Prev. 2017/2019, a seguito riacc. Parziale 2017 ante riacc Ord.		66.890,39
Accertamenti di competenza reimputati		7.711.058,55
Impegni di competenza reimputati		9.345.325,12
TOTALE FPV spesa 2017 post Riacc Ord.		**1.701.156,96**

3) variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2017/2019, esercizio 2017, funzionali all'incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati:

Componente Finanaziaria	Variazz. (+)	Variaz. (-)
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente	***	615.805,16
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale	***	1.085.351,80
FPV di spesa parte corrente (Macoaggregato 110)	615.805,16	***
FPV di spesa parte capitale (Macoaggregato 205)	1.085.351,80	***
TOTALE A PAREGGIO	**1.701.156,96**	**1.701.156,96**

4) variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020, necessarie alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili, di cui si riportano le risultanze finali:

Componente Finanaziaria	Entrata €	Spesa €
FPV di entrata di parte corrente	615.805,16	
FPV di entrata di parte capitale	1.085.351,80	
Variazioni di entrata di parte corrente	0	
Variazioni di entrata di parte capitale	0	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		615.805,16
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		1.085.351,80
TOTALE A PAREGGIO	**1.701.156,96**	**1.701.156,96**

5) quantificazione in via definitiva del **Fondo Pluriennale Vincolato** di spesa al termine dell'esercizio 2017 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio 2018 successivo), quale risultante anche della sommatoria delle operazioni di riaccertamento parziale, pari a € 1.701.156,96, di cui:

FPV di spesa parte corrente: € 615.815,16

FPV di spesa parte capitale € 1.085.351,80

Risultato della gestione di cassa

SALDO DI CASSA	anno 2017		
	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.042.788,84
Riscossioni	1.991.364,53	25.207.574,12	27.198.938,65
Pagamenti	2.406.645,67	24.151.480,10	26.558.125,77
Fondo di cassa al 31 dicembre			**1.683.601,72**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**1.683.601,72**

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	2014	2015	2016	2017
Disponibilità	438.394,80	690.195,48	1.683.601,72	1.683.601,72
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	148.448,97	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 853.624,20 come risulta dai seguenti elementi:

Aggregati	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	17.104.356,75	14.719.436,17	12.055.888,15	32.446.933,81	29.583.885,43	26.829.230,15
Impegni di competenza	17.328.849,63	14.419.671,44	11.774.709,65	29.850.646,68	28.954.570,63	25.860.818,07
differenza	***-224.492,88***	***299.764,73***	***281.178,50***	***2.596.287,13***	***629.314,80***	***968.412,08***
FPV Entrata	0,00	0,00	0,00	0,00	1.384.808,04	966.482,55
FPV Spesa	0,00	0,00	0,00	0,00	1.820.498,64	1.701.156,96
differenza	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***-435.690,60***	***-734.674,41***
Avanzo Amm.ne applicato	0,00	0,00	0,00	2.346.668,63	660.000,00	674.658,76
Disavanzo Amm.ne applicato	0,00	0,00	0,00	3.753.100,08	0,00	80.766,50
differenza	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***-1.406.431,45***	***660.000,00***	***593.892,26***
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**-224.492,88**	**299.764,73**	**281.178,50**	**1.189.855,68**	**853.624,20**	**827.629,93**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di euro 4.195.634,80 come risulta dai seguenti elementi:

Aggregati	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			1.042.788,84
RISCOSSIONI	1.991.364,53	25.207.574,12	27.198.938,65
PAGAMENTI	2.406.645,67	24.151.480,10	26.558.125,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			**1.683.601,72**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			***1.683.601,72***
RESIDUI ATTIVI	4.864.107,36	1.621.656,03	6.485.763,39
RESIDUI PASSIVI	563.235,38	1.709.337,97	2.272.573,35
Differenza			***4.213.190,04***
FPV per spese Correnti			615.805,16
FPV per spese conto Capitale			1.085.351,80
Totale FPV di spesa			***1.701.156,96***
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2017			**4.195.634,80**

Nella nuova configurazione di cui al D.Lgs. n.118/2011 la composizione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 risulta essere la seguente:

	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	4.195.634,80
di cui:	
B) Accantonato	**1.593.016,25**
di cui FCDE	*1.455.114,92*
C) Vincolato	3.171.475,11
D) Destinato	0,00
E) Libero	-568.856,56

Il risultato di amministrazione ha avuto la seguente evoluzione, secondo la struttura di bilancio di cui al D.Lgs. n.118/2011:

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.389.388,48	3.226.583,56	4.195.634,80
di cui:			
a) parte Accantonata	**0,00**	**1.879.983,06**	**1.593.016,25**
-di cui F.C.D.D.E.	*2.141.492,68*	*1.736.555,40*	*1.455.114,92*
-di cui F.do spese Fine Mandato Sindaco	*0,00*	*0,00*	*137.901,33*
b) parte Vincolata	**1.384.121,86**	**1.656.731,34**	**3.171.475,11**
c) parte Destinata	**0,00**	**0,00**	**0,00**
d) parte Disponibile (+/-)	**5.266,62**	**-310.130,84**	**-568.856,56**

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

VERIFICATO, in riferimento all'andamento delle componenti patrimonialie, che:

- Sulla base delle indicazioni fornite nel Principio Contabile Applicato 4/3 concernente la Contabilità Economico Patrimoniale degli enti locali, al paragrafo 9.1, l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale (entro l'esercizio 2017, esclusi gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione).

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 quelli del biennio precedente sono così riassunti:

		2015	2016	2017
	ATTIVITA'			
A)	Immobilizzazioni	66.384.205,79	64.408.170,80	40.701.665,38
B)	Attivo Circolante	8.173.824,43	8.155.335,13	7.571.127,11
C)	Ratei e Risconti	584.771,77	584.771,77	0,00
	TOTALE ATTIVO	**75.142.801,99**	**73.148.277,70**	**48.272.792,49**
	Conti d'Ordine	0,00	0,00	0,00
	PASSIVITA'			
A)	Fondo di Dotazione (Patrimonio Netto)	58.694.035,70	58.191.901,66	43.111.901,74
B)	F.di Rischi e Oneri	0,00	0,00	0,00
C)	Debiti	16.448.766,29	14.956.376,04	5.160.890,75
D)	Ratei e Risconti	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ATTIVO	**75.142.801,99**	**73.148.277,70**	**48.272.792,49**
	Conti d'Ordine	*0,00*	*1.783.667,33*	*1.701.156,96*

I valori economici al 31/12/2017 e quelli dell'anno precedente sono così riassunti:

		2015	2016	2017
A)	Componenti positivi della gestione	9.846.410,53	11.124.132,35	9.853.145,81
B)	Componenti negativi della gestione	9.337.120,34	10.741.778,46	32.645.206,38
C)	Proventi e oneri finanziari	-139.585,78	-129.572,46	-121.049,15
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	-49.560,00
E)	Proventi e oneri straordinari	-29.696.547,19	-565.866,68	7.990.732,19
	Risultato prima delle imposte	*-29.326.842,78*	*-313.085,25*	*-14.971.937,53*
	Imposte	0,00	89.857,84	108.062,39
	Risultato dell'esercizio	*-29.326.842,78*	*-402.943,09*	*-15.079.999,92*

Per quanto attiene le informazioni in ordine alle risultanze economico patrimoniali e alla valutazione del patrimonio a seguito delle nuove risultanze inventariali si fa rimando a quanto riportato nella relazione sulla gestione e nella specifica documentazione prodotta per il 2017.

CONCLUSIONI

Premesso quanto sopra e avuto riguardo alle risultanze riassunte nella documentazione allegata e prima richiamata e precisamente:

GESTIONE FINANZIARIA;

VERIFICA RISPETTO VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA (Pareggio di Bilancio);

ANDAMENTO DELLE PRINCIPALI POSTE DI ENTRATA:

-Entrate Tributarie

-Contributi per permesso di costruire

-Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

-Entrate Extratributarie

-Proventi dei servizi pubblici

-Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

-Proventi dei beni dell'ente

ANDAMENTO DELLE PRINCIPALI POSTE DI USCITA:

-Spese correnti

-Spese per il personale

-Contrattazione integrativa

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

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

-Interessi passivi e oneri finanziari diversi

-Spese in conto capitale

-Fondi spese e rischi futuri

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO;

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI;

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO;

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA'

STRUTTURALE;

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI;

CONTO DEL PATRIMONIO;

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO;

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 di Gestione relativo all'esercizio finanziario 2017.

Sassari, 20 maggio 2018

L'Organo di Revisione
Revisore Unico
Dott. Pietro Nurra

