

CSSM

CONSORZIO PER I SERVIZI SOCIO-
ASSISTENZIALI DEL MONREGALESE

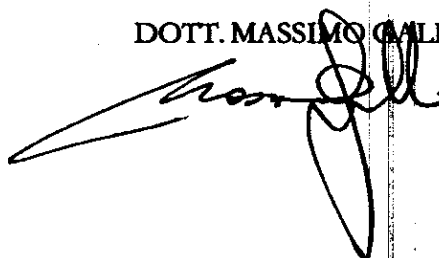
**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MASSIMO GALLO



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 del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del CSSM che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ceva, li 14 aprile 2018

L'Organo di Revisione



INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto GALLO MASSIMO Revisore nominato con Assemblea del 31/03/2016;
 - ◆ ricevuta in data 12/4/2018 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016 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 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;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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 2017;

DATO ATTO CHE

- ◆ 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;

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, 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 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui;
- 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:

- 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 entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere;

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			486,24
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		81608,36
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		7000620,57 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	(-)		6535002,54
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (all' spesa)	(-)		86723,47
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortamento e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 25/01/03) e successive modifiche e affiancamenti	(-)		0,00 0,00 0,00
G) Somma titoli (E+A-AA+B+C-DD-E-F)			440582,92
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PERCESSIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		861279,68 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		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 all'estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		0-G+H+I+L+M	1301702,68
N) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3454,20
O) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
P) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3060,58
Q) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
R) 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
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		10004,31
V) Entrate da accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
Z) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		16519,09
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (all' spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
Z) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 2- P+Q+R-C+S1-S2-T+U-UU-V+V			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
U) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
U) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-U-UU-V+V			1301702,68
Saldo corrente al fine della capienza degli investimenti pluriennali:			1301702,68
Equilibrio di parte corrente (C)			1301702,68
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		3454,20
Entrate non ricorrenti che non hanno dato apertura a impegni	(+)		0,00

CONSORZIO SERV. SOC. ASSIS. MONREGALESE - Prot 0003003 del 23/04/2018 Tif I Cl Fase

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		1301782,60
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	861279,68
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		440502,92

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			486,24
Riscossioni	3.393.952,31	10.272.782,72	13.666.735,03
Pagamenti	2.293.496,72	11.373.724,55	13.667.221,27
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	-
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	-

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2014	2015	2016
Disponibilità	0,00	0,00	486,24
Anticipazioni	1.634.140,80	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 432.159,52, come risulta dai seguenti elementi:

	2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	13.080.203,82	13.532.553,40	13.468.060,89
Impegni di competenza	12.414.112,82	13.426.785,83	13.035.901,37
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	666.091,00	105.767,57	432.159,52

Negli Impegni anno 2017 sono inclusi anche € 81.608,36 di Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2017
Riscossioni	(+)	10.272.782,72
Pagamenti	(-)	11.373.724,55
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.100.941,83
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	3.195.278,17
Residui passivi	(-)	1.662.176,82
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	1.533.101,35
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		432.159,52

CONSORZIO SERV.SOC.ASSIS.MONREGALESE - PROT 0003003 DEL 23/04/2018 TIT 1 CL FASC

	2015	2016	2017
Entrate titolo I			
Entrate titolo II	6.834.927,97	7.082.926,89	6.466.371,89
Entrate titolo III	535.634,23		534.248,68
Totale titoli (I+II+III) (A)	7.370.562,20	7.082.926,89	7.000.620,57
Spese titolo I (B)	6.664.618,60	6.888.605,53	6.555.002,54
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)			
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	705.943,60	194.321,36	445.618,03
FPV di parte corrente iscritto in entrata (+)		107.666,84	81.608,36
FPV di parte corrente di spesa (-)		77.703,26	86.723,47
FPV differenza (E)	0,00	29.963,58	-5.115,11
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		1.036.899,64	861.279,68
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Altre entrate			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	10.850,53	0,00
Altre entrate		10.850,53	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	705.943,60	1.250.334,05	1.301.782,60

	2015	2016	2017
Entrate titolo IV		20.450,17	3.060,58
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	0,00	20.450,17	3.060,58
Spese titolo II (N)	39.852,60	31.300,70	16.519,09
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-39.852,60	-10.850,53	-13.458,51
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	10.850,53	10.004,31
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	3.454,20
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	-39.852,60	0,00	0,00

Al risultato di gestione 2017 non risultano significative entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 1.948.142,30, come risulta dai seguenti elementi:

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

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	566.970,41	3.195.278,17	3.762.248,58
RESIDUI PASSIVI	65.205,99	1.662.178,82	1.727.382,81
<i>Differenza</i>			2.034.865,77
FPV per spese correnti			86.723,47
FPV per spese in conto capitale			0,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017			1.948.142,30

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.409.060,35	1.517.254,10	1.948.142,30
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	9.497,66	24.895,71
b) Parte vincolata	1.056.221,61	1.041.356,51	1.180.546,16
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	352.838,74	466.399,93	742.700,43

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Risultato di amministrazione	0,00
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/17 ⁽⁴⁾	24.985,71
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	24.985,71
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	29.610,58
Vincoli derivanti da trasferimenti	931835,95
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	219.099,63
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	1.180.546,16
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	742.700,43
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)

La parte vincolata al 31/12/2017 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	29.610,58
vincoli derivanti da trasferimenti	931.835,95
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	219.099,63
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.180.546,16

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					1.036.899,64	1.036.899,64
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	3.963.168,73	3.393.952,31	566.970,41	- 2.246,01
Residui passivi	2.364.792,51	2.293.496,72	65.205,99	- 6.089,80

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2017
Totale accertamenti di competenza (+)		13.468.060,89
Totale impegni di competenza (-)		13.035.901,37
SALDO GESTIONE COMPETENZA		432.159,52
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		2.248,01
Minori residui passivi riaccertati (+)		6.089,80
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.843,79
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		432.159,52
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.843,79
F.P.V PARTE CORRENTE		81.608,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		864.733,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		652.520,22
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		2.034.865,77

Avanzo di Amministrazione	€ 2.034.865,77
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	- € 86.723,47
Risultato di Amministrazione al 31/12/17	€ 1.948.142,30

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti da Pubbliche Amministrazioni	6.834.927,97	6.528.085,62	6.465.371,89
Trasferimenti correnti da imprese		16.861,82	0,00
Trasferimenti correnti da ist. Sociali private		2.000,00	1.000,00
Totale	6.834.927,97	6.546.947,44	6.466.371,89

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	303.761,98	384.808,05	389.567,34
Proventi dei beni dell'ente	0,00	0,00	0,00
Interessi attivi	3,29	0,03	0,07
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	231.868,96	151.171,37	144.681,27
Totale entrate extratributarie	535.634,23	535.979,45	534.248,68

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
Classificazione delle spese	2015	2016	2017
Personale	2.102.361,98	2.168.222,62	2.140.036,45
Acquisto beni e servizi	3.435.646,44	3.434.687,85	3.328.841,68
Trasferimenti	842.714,91	1.016.437,39	832.323,44
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	598,39	1.200,00	1.200,00
Imposte e tasse	200.086,13	144.476,55	142.035,10
Altre spese correnti	83.210,75	104.320,90	103.827,79
Rimborsi e spese correttive delle entrate	0,00	19.280,22	6.738,08
Totale spese correnti	6.664.618,60	6.888.605,53	6.555.002,54

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) 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;

nuove attrezzature.

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

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, adottando il metodo della media aritmetica del rapporto tra accertato e incassato degli ultimi 5 anni, che porta una somma di € 24.895,71 di cui € 24.574,77 con % del 12,73% rispetto al residuo attivo ed € 320,94 con % del 1,38% rispetto al residuo attivo.

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

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

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	81.608,36	86.723,47
FPV di parte capitale		

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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.

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

CONSORZIO SERV.SOC.ASSIS.MONREGALESE - PROT 0003003 DEL 23/04/2018 TIT 1 CL FASC

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	preceden ti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo I								0,00
di cui Tarsu/tari								0,00
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo II		470,00		4.837,31	26.754,42	474.702,44	3.039.264,03	3.546.028,20
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo III			218,00	1.985,61	4.516,28	53.486,35	156.014,14	216.220,38
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi								0,00
di cui sanzioni CdS								0,00
Tot. Parte corrente	0,00	470,00	218,00	6.822,92	31.270,70	528.188,79	3.195.278,17	3.762.248,58
Titolo IV								0,00
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI								0,00
Totale Attivi	0,00	470,00	218,00	6.822,92	31.270,70	528.188,79	3.195.278,17	3.762.248,58
PASSIVI								
Titolo I					11.139,23	52.867,69	1.044.174,05	1.108.180,97
Titolo II							5.554,93	5.554,93
Titolo III								0,00
Titolo IV						1.199,07	612.447,84	613.646,91
Totale Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	11.139,23	54.066,76	1.662.176,82	1.727.382,81

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non risultano debiti fuori bilancio.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta (eccetto uno) 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
A Proventi della gestione	6.082.032,55	7.063.358,86
B Costi della gestione	6.775.323,48	6.395.038,07
Risultato della gestione	-693.290,93	668.320,79
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		
Risultato della gestione operativa	-693.290,93	668.320,79
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.199,97	-1.199,93
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	32.792,72	-155.246,54
Imposte	-145.624,56	-138.914,95
Risultato economico di esercizio	-807.322,74	372.959,37

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:

CONTO DEL PATRIMONIO			
Attivo	31/12/2016	Variazioni	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	14.654,30	-6.750,23	8.904,07
Immobilizzazioni materiali	82.379,72	-2.038,82	80.341,10
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	97.034,02	-8.788,85	88.245,17
Finanzenze	2.263,00	2.817,00	5.080,00
Crediti	4.033.030,66	-295.677,79	3.737.352,87
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	486,24	-486,24	0,00
Totale attivo circolante	4.035.779,90	-293.347,03	3.742.432,87
Ratel e risconti	1.408,16	-676,57	731,59
			0,00
Totale dell'attivo	4.134.222,08	-302.812,45	3.831.409,63
<i>Conti d'ordine</i>			0,00
Passivo			
Patrimonio netto	718.463,16	376.666,62	1.095.129,78
Fondi per rischi ed oneri	400,00	-400,00	0,00
Debiti di finanziamento	749.409,31	-135.762,40	613.646,91
Altri debiti	1.587.655,04	-459.070,81	1.128.584,23
Totale debiti	2.337.064,38	-594.833,21	1.742.231,14
Ratel e risconti	1.078.294,57	-84.245,86	994.048,71
			0,00
Totale del passivo	4.134.222,08	-302.812,45	3.831.409,63
<i>Conti d'ordine</i>	0,00	0,00	0,00

RELAZIONE AL RENDICONTO

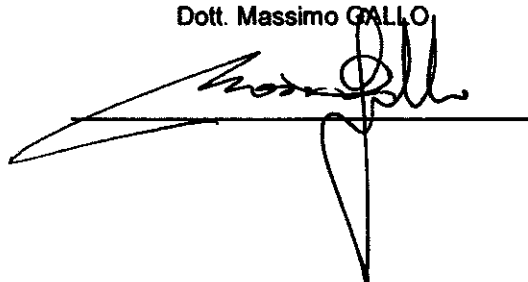
L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimo GALLO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Massimo Gallo', is written over a horizontal line. The signature is stylized and extends both above and below the line.