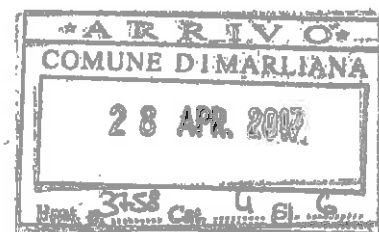


Comune di Marliana

Provincia di Pistoia



**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LEONARDO CAROLINI

Comune di Marliana

Organo di revisione

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 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;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili 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;

Approva

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 Marliana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Marliana, lì 28 aprile 2017

L'organo di revisione

Dott. Leonardo Carolini



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Carolini Leonardo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 09.09.2015;

- ◆ ricevuta in data 20.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 19.04.2017, 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):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) 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 dell'organo consiliare n. 34 del 25.07.2016 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL (delibera assestamento);
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati Slope 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);
- Il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del patto di stabilità interno;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 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 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il sistema di contabilità integrato con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali.
- ◆ 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 negli appositi verbali;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche prelliminari

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 patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- Il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- I rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 25/07/2016, con delibera n. 34;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori come da attestazioni rilasciate dai Responsabili dei Servizi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 26 del 12.04.2017 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;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4.196 reversali e n. 4.301 mandati;
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato nessun ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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 2017, 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 Intesa San Paolo – Filiale di Pistoia, reso entro il 30

gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.402.790,95
Riscossioni	720.699,70	2.994.057,65	3.714.757,35
Pagamenti	608.893,06	3.064.220,73	3.673.113,79
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.444.434,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.444.434,51
di cui per cassa vincolata			569.709,63

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	1.402.790,95
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	569.709,63
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	569.709,63

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

SITUAZIONE DI CASSA				
	2	2014	2015	2016
Disponibilità		1.332.571,06	1.402.790,95	1.444.434,51
Anticipazioni				
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2016, nell'importo di euro 569.709,63 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2016, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2016, determinato dalla differenza tra (Determina n° 24 del 15.02.2017)

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2016

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2016 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è di euro 569.709,63 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 39.225,02 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza		3.770.447,87	3.268.535,87	4.274.329,95
Impegni di competenza		3.917.044,36	3.289.302,99	4.235.104,93
Saldo (avanzo/diseavanzo) di competenza		-146.596,49	-20.767,12	39.225,02

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	3.027.427,55
Pagamenti	(-)	3.064.220,73
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-36.793,18
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	660.484,48
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	202.248,93
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	458.235,55
Residui attivi	(+)	586.417,92
Residui passivi	(-)	968.635,27
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-382.217,35
Saldo avanzo di competenza		39.225,02

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2014	2015	2016
Entrate titolo I	2.208.058,45	2.096.336,12	2.102.181,66
Entrate titolo II	164.744,23	208.180,87	276.024,63
Entrate titolo III	249.610,78	300.481,28	333.953,63
Totale titoli (I+II+III) (A)	2.622.413,46	2.604.998,27	2.712.159,92
Spese titolo I (B)	2.527.028,42	2.455.419,93	2.688.146,19
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	56.440,43	60.876,84	54.302,02
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	38.944,61	88.701,50	-30.288,29
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	0,00	16.391,93
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	0,00	8.781,34
FPV differenza (E)	0,00	0,00	7.610,59
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	0,00	0,00	-4.455,14
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	62.109,60
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	62.109,60
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)		0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	38.944,61	88.701,50	34.976,78

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2014	2015	2016
Entrate titolo IV	740.332,37	295.103,27	400.813,80
Entrate titolo V **	150.000,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	890.332,37	295.103,27	400.813,80
Spese titolo II (N)	1.075.873,47	404.571,89	822.905,94
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-185.541,10	-109.468,62	-422.092,14
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	62.109,60
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	0,00	0,00	644.092,55
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	622.500,61	37.825,04
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	-185.541,10	513.031,99	197.715,85
Saldo parte corrente/capitale	-146.596,49	601.733,49	232.692,61

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 A DESTINAZIONE SPECIFICA		
8	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed Internazionali	106.499,32	106.499,32
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	106.583,37	106.583,37
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	38.642,80	38.642,80
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	10.089,42	10.089,42
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Totale	261.814,91	261.814,91

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE		9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		
Tipologia	Accertamenti	
Contributo rilascio permesso di costruire	62.109,60	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	
Recupero evasione tributaria	110.480,29	
Entrate per eventi calamitosi	0,00	
Canoni concessori pluriennali	0,00	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	10.089,42	
Altre (da specificare)		
Totale entrate	182.679,31	
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia	Impegni	
Consultazioni elettorali o referendari locali	0,00	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00	
Oneri straordinari della gestione corrente	27.007,04	
Manutenzione Patrimonio verde pubblico	62.109,60	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00	
Compenso Cosea-Recupero evasione	60.500,00	
Miglioramento sicurezza stradale	10.089,42	
Servizio sociale - contributi ecc	22.973,25	
Totale spese	182.679,31	
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00	

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.274.481,93 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.402.790,95
RISCOSSIONI	720.699,70	2.994.057,65	3.714.757,35
PAGAMENTI	608.893,06	3.064.220,73	3.673.113,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.444.434,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.444.434,51
RESIDUI ATTIVI	492.572,57	586.417,92	1.078.990,49
RESIDUI PASSIVI	78.058,87	968.635,27	1.046.694,14
<i>Differenza</i>			32.296,35
<i>FPV Vincolato spese correnti</i>			8.781,34
<i>FPV Vincolato spese conto capitale</i>			193.467,59
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			1.274.481,93

Nel residui attivi sono compresi euro 200.000,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze (Addizionale Comunale IRPEF anno 2016).

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

	2014	2015	2016	11
Risultato di amministrazione (+/-)	1.476.412,88	1.919.435,14	1.274.481,93	
di cui:				
a) parte vincolata *	251.181,34	1.186.646,69	14.198,25	
b) Parte vincolata mutui	153.530,62	0,00	0,00	
c) Parte destinata investimenti	1.051.700,92	702.788,45	669.509,40	
e) Parte disponibile (+/-)	20.000,00	30.000,00	20.000,00	
f) Parte accantonata	0,00	0,00	570.774,28	

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	14.198,25
vincoli derivanti da FPV correnti	-
vincoli derivanti FPV capitale	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	14.198,25

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	212.721,52
accantonamenti per contenzioso (Publiservizi)	346.027,54
accantonamenti per indennità fine mandato	12.025,22
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	570.774,28

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
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		37.825,04			0,00	37.825,04
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	37.825,04	0,00	0,00	0,00	37.825,04

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.

Gestione dei residui

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.217.914,07	720.699,70	492.572,57	- 4.641,80
Residui passivi	701.269,88	608.893,06	78.058,87	- 14.317,95

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		
		12
Gestione di competenza		2016
Totale accertamenti di competenza (+)		4.274.329,95
Totale impegni di competenza (-)		4.235.104,93
SALDO GESTIONE COMPETENZA		39.225,02
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		4.641,80
Minori residui passivi riaccertati (+)		14.317,95
SALDO GESTIONE RESIDUI		9.676,15
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		39.225,02
SALDO GESTIONE RESIDUI		9.676,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		37.825,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.187.755,71
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		1.274.481,93

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del "Pareggio di Bilancio" per l'anno 2016, così come stabiliti dall'art. 1, comma 709 e seguenti, della legge n. 208/2015 avendo registrato i seguenti risultati :

		Importi in migliaia di euro
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016		
		Competenza
1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	16
2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	644
3	ENTATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	3458
4	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	4071
5=1+2+3-4	SALDO TRA ENTATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	47
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	33
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IPATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE	0
8=6+7	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	33
9=5-8	DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	14

L'ente ha provveduto in data 30.03.2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione finale secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.36991 del 06.03.2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perquativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2014	2015	2016
I.M.U.	846.038,86	846.038,86	1.005.465,68
I.M.U. recupero evasione	9.209,92	19.212,24	81.000,00
I.C.I recupero evasione	20.565,86	50.000,00	19.408,19
	0,00	0,00	0,00
Addizionale IR.P.E.F.	272.000,00	240.000,00	200.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.281,07	984,00	1.085,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille			
Altre imposte			
	1.149.095,71	1.156.235,10	1.306.958,87
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	599.422,84	587.958,80	639.608,98
Rec.evasione tassa rifiuti+TA+TARES	42.528,11	31.938,01	15.322,19
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	641.950,95	619.896,81	654.931,17
Dritti sulle pubbliche affezioni	355,00	478,52	514,00
TASI	198.000,00	198.000,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	218.656,79	121.725,69	139.777,62
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
	417.011,79	320.204,21	140.291,62
TOTALE ENTRATE TITOLO I	2.208.058,45	2.096.336,12	2.102.181,66

Totale entrate titolo 1

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	131.000,00	100.408,19	76,85%	96.728,21	98,33%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	5.000,00	5.000,00	100,00%	2.615,93	52,32%
Recupero evasione TARES-TARI	40.000,00	10.072,19	25,18%	7.460,81	74,07%
Totale	176.000,00	115.480,38	65,61%	106.804,95	92,49%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	16.122,68	100,00%
Residui riscossi nel 2016	12.774,35	79,23%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	3.348,33	20,77%
Residui della competenza	8.925,43	
Residui totali	12.273,76	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
209.061,51	132.412,34	100.000,00

Sono stati utilizzati oneri per finanziare la spesa corrente per manutenzione patrimonio per € 62.109,60; i contributi per permesso a costruire sono stati riscossi al 94,84%: è stata portata a residuo la somma di € 5.159,32.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				21
	2014	2015	2016	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	125.154,13	88.320,76	86.720,23	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	19.866,14	84.879,05	48.642,80	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	309,62	0,00	0,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e Internaz.li	0,00	0,00	106.499,32	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	19.414,34	34.981,06	9.162,28	
Totale	164.744,23	208.180,87	251.024,63	

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2016 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	92.286,48	87.626,68	76.743,63
Proventi dei beni dell'ente	78.265,37	65.382,60	77.865,92
Interessi su anticip.ni e crediti	4.255,13	1.363,29	7.928,02
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	74.803,80	146.108,71	131.055,98
Totale entrate extratributarie	249.610,78	300.481,28	292.593,55

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e smaltimento rifiuti.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Mensa scolastica	40.000,00	84.770,94	-44.770,94	47,19%
Attività extrascolastiche	1.950,00	6.691,75	-4.741,75	29,14%
Asilo nido Mondo Birbone	17.752,00	29.455,08	-11.703,08	60,27%
Teleriscaldamento	24.000,00	39.484,16	-15.484,16	60,78%
Totall	83.702,00	160.401,93	-76.699,93	52,18%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA				24
	2014	2015	2016	
accertamento	10.801,38	8.157,55	10.089,42	
riscossione	10.801,38	7.735,72	10.089,42	
%riscossione	100,00	94,83	100,00	

I proventi sono stati utilizzati tutti a miglioramento sicurezza stradale. E' stato accertato un ruolo di €

26.323,00 riscosso € 6.206,03 creato fondo crediti dubbia esigibilità per differenza.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		28
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	421,83	100,00%
Residui riscossi nel 2016	421,83	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono lievemente aumentate.

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
			28	
Macroaggregati		Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	653.877,47	615.233,79	38.643,68
102	Imposte e tasse a carico ente	48.293,39	50.366,39	-2.073,00
103	Acquisto beni e servizi	1.465.091,72	1.681.458,28	-216.366,56
104	Trasferimenti correnti	184.492,73	231.816,23	-47.323,50
107	Interessi passivi	23.208,68	20.655,34	2.553,34
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e note correttive delle entrate	0,00	27.007,04	-27.007,04
110	altre spese correnti	33.220,73	56.366,10	-23.145,37
Totale spese correnti		2.408.184,72	2.682.903,17	-274.718,45

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;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spese per il personale		
		29
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2016
Macroaggregato 101	701.028,03	615.233,70
Macroaggregato 103	893,15	0,00
Macroaggregato 102	45.187,39	44.695,06
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	747.108,57	659.928,76
spese escluse	80.810,56	38.833,33
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	666.298,01	621.095,43
Spese correnti	2.575.481,59	2.688.146,19
Incidenza % su spese correnti	25,87%	23,10%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non sono stati dati incarichi di collaborazione autonoma ai sensi dell'art. 14 del D.L. n. 66/2014

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014.

In particolare le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
					34
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.718,00	50,00%	859,00	0,00	0,00
Formazione	2.908,00	50,00%	1.454,00	1.002,00	0,00

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con

dell'art. 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Limitazione incarichi in materia Informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non sono stati dati incarichi.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 20.655,34 e rispetto al residuo debito al 01.01.2016, determina un tasso medio del 3,80%.

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 pari a € 212.721,52.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI							
ESERCIZIO 2016							
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RENDICI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RENDICI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RENDICI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA IMPOSTATA, CONTRIBUTIVA E PARQUETTIVA							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	184.181,92	200.458,74	384.640,66	67.730,59	182.392,61	0,46
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	184.181,92	200.458,74	384.640,66	67.730,59	182.392,61	0,46
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per la Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi dovuti e regolati alle autonomie speciali (solo per la Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa e sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 103: Tributi dovuti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di capitali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010500	Tipologia 105: Fondi perequativi da Amm. Interregionali Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010600	Tipologia 106: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TIPOLOGIA 1	184.181,92	200.458,74	384.640,66	67.730,59	182.392,61	0,46
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amm. Interregionali pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010800	Tipologia 108: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TIPOLOGIA 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTRATE EXTRAORDINARIE							
0010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione del bene	20.581,47	27.875,77	58.255,24	9.987,78	23.302,10	0,40
0020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione della irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0050000	Tipologia 500: Rimborso e altre entrate correnti	9.770,20	2.737,50	12.507,70	2.146,57	5.003,08	0,40
0060000	TOTALE TITOLO 2	40.351,67	30.613,27	70.762,94	12.134,35	28.305,18	0,40
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	5.159,52	0,00	5.159,52	885,44	2.083,73	0,40
4060000	TOTALE TITOLO 4	5.159,52	0,00	5.159,52	885,44	2.083,73	0,40
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
8010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8020000	Tipologia 200: Rimborso crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8030000	Tipologia 300: Rimborso crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8060000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		298.472,31	231.050,01	470.522,32	90.780,38	212.721,52	0,48
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		5.159,52	0,00	5.159,52	885,44	2.083,73	0,48
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN PARTE CORRENTE (1)		234.312,80	231.050,01	465.363,00	79.894,94	210.637,79	0,48

	TOTALE CREDITI	FONDO VALUTAZIONE CREDITI
COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	470.522,32	212.721,52
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	470.522,32	212.721,52

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 346.027,54 secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 12.025,22 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato del Sindaco.

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'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	0,97%	0,99%	0,76%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	501.553,80	595.119,62	534.242,78
Nuovi prestiti (+)	150.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-56.440,43	-60.876,84	-54.302,02
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	6,25	0,00	0,00
Totale fine anno	595.119,62	534.242,78	479.940,76
Nr. Abitanti al 31/12	3.202	3.210	3.215
Debito medio per abitante	185,86	166,43	149,28

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	2014	2015	2016
Oneri finanziari	23.611,33	20.655,34	20.655,34
Quota capitale	56.440,43	54.302,02	54.302,02
Totale fine anno	80.051,76	74.957,36	74.957,36

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 26 del 12.04.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2015.

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

Tit	ENTRATE	precedenti al 2012	2012	2013	2014	2015	2016	TOTALE
I	Tributarie	34.671,65	12.130,62	42.549,99	70.940,54	40.145,94	206.220,67	406.659,41
II	Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	24.192,58	59.767,71	83.960,29
III	Eccezionali	832,76	0,00	0,00	6.875,95	24.416,23	132.055,46	164.180,40
IV	Entrate in c/capitale	4.682,29	15.293,33	6.100,00	3.782,91	25.559,43	188.074,08	243.492,04
V	Entrate da riduzione di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Accensione di prestiti	22.888,16	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	172.888,16
VII	Anticipazioni da istituto Tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.048,65	0,00	0,00	585,60	3.875,94	300,00	7.810,19
	TOTALE	66.123,51	27.423,95	48.649,99	232.185,00	118.190,12	586.617,92	1.078.990,49

Titolo	SPESE	precedenti al 2012	2012	2013	2014	2015	2016	TOTALE
I	Correnti	5.705,38	1355,71	1.418,56	26.100,44	29.117,22	690.086,92	753.094,92
II	In conto capitale	4.108,85	200,00	968,68	0,00	2.290,53	252.445,68	260.703,05
III	Per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Uscite per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	6.725,00	68,50	26.102,67	32.896,17
	TOTALE	9.814,23	1.555,71	2.387,24	32.825,44	31.476,25	968.635,27	1.046.694,14

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota Informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto: si evidenzia una discordanza per la posizione con la società Publiservizi Spa per contenzioso già noto.

Vedere nota allegata al bilancio.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali.

Non vi sono società partecipate che nell'ultimo bilancio presentano perdite che richiedano interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate)

in via diretta o indiretta);

- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

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.

[Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto Legge 24/04/2014 n. 66]

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL, i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL, rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegati le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed Impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
			50
	2014	2015	2016
A Proventi della gestione	2.601.538,09	2.594.674,26	2.760.562,72
B Costi della gestione	2.660.193,27	2.655.093,58	2.860.481,01
Risultato della gestione	-58.655,18	-60.419,32	-99.918,29
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-14.619,04	-16.508,21	0,00
Risultato della gestione operativa	-73.274,22	-76.927,53	-99.918,29
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-19.356,20	-21.845,39	-12.727,32
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	123.495,53	297.643,87	-44.171,07
Risultato economico di esercizio	30.865,11	198.870,95	-156.816,68

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.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è

stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

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 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO

54

Attivo	31/12/2015	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	35.378,77	34.207,14	-20.755,87	48.830,04
Immobilizzazioni materiali	6.723.549,02	791.149,33	-239.993,91	7.274.704,44
Immobilizzazioni finanziarie	122.445,93	0,00	6.850,89	129.296,82
Totale immobilizzazioni	6.881.373,72	825.356,47	-253.898,89	7.452.831,30
Rimanenze				0,00
Crediti	1.240.127,08	-134.263,18	-23.713,41	1.082.150,49
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.402.790,95	41.843,58	0,00	1.444.434,51
Totale attivo circolante	2.642.918,03	-92.619,62	-23.713,41	2.526.585,00
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	9.524.291,75	732.736,85	-277.612,30	9.979.416,30
<i>Conti d'ordine</i>	<i>264.959,58</i>	<i>-2.450,53</i>	<i>-1.806,00</i>	<i>260.703,05</i>
Passivo				
Patrimonio netto	4.901.343,96		-156.816,68	4.744.527,28
Conferimenti	3.652.413,31	378.689,20	-62.145,34	3.968.957,17
Debiti di finanziamento	534.242,78	-54.302,02		479.940,76
Debiti di funzionamento	421.001,85	342.832,07	-10.539,00	753.094,92
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	15.308,45	19.560,67	-1.972,95	32.896,17
Totale debiti	970.553,08	307.890,72	-12.511,95	1.265.931,85
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	9.524.310,35	686.579,92	-231.473,97	9.979.416,30
<i>Conti d'ordine</i>	<i>264.959,58</i>	<i>-2.450,53</i>	<i>-1.806,00</i>	<i>260.703,05</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 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.

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.

Le valutazioni in merito alle partecipazioni sono dettagliate nella nota illustrativa della Giunta.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (e quelli di dubbia esigibilità) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

B. I 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.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

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;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

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.

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 31/12/2016 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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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 2016 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

Mariano 28 aprile 2017

**L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. LEONARDO CAROLINI**

