

COMUNE DI MONTEBUONO

Provincia di RIETI

Relazione dell'organo di revisione

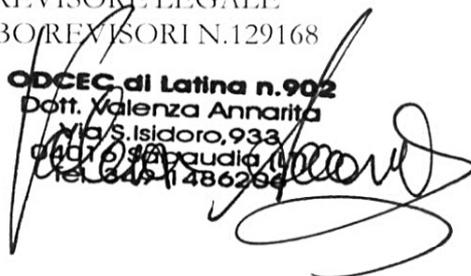
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

ANNARITA VALENZA
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE
ALBO REVISORI N.129168

ODCEC di Latina n.902
Dott. Valenza Annarita
Via S. Isidoro, 933
04012 S. Paolino (LT)
Tel. 049 11286200



Comune di Montebuono

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 29 Maggio 2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 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 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
 - degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli 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;
- e

presenta

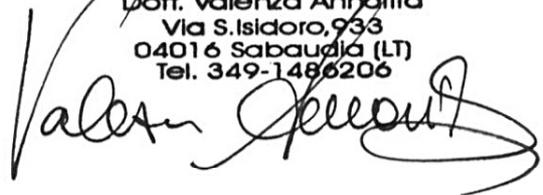
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Montebuono che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sabaudia, lì 29 maggio 2017

L'organo di revisione

Dott.ssa Annarita Valenza

ODCEC di Latina n. 902
Dott. Valenza Annarita
Via S. Isidoro, 933
04016 Sabaudia (LT)
Tel. 349-1486206



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Annarita Valenza, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n.12 del 16.05.2017;

- ◆ ricevuti in data 26.05.2017 i documenti sottoposti all'approvazione con delibera della giunta comunale, obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel) nonché le integrazioni e documenti richiesti in sede di verifica:
 - 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 ;
 - l'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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16 D.L. 138/2011, c.26 , e D.M. 23/01/2012);
 - non è stata trasmessa la relazione 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 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del25/07/2016;

DATO ATTO CHE CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ essendo stata nominata in data 16.05.2017 il controllo contabile relativo all'annualità 2016 è stato svolto dal precedente revisore in carica;
- ◆ il suddetto controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

ODCEC di Latina n.902
Dott. Valenza Annarita
Via Salaria 102
00198 Roma
Tel. 349-1486200

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- 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;
- l'andamento delle spese del personale;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 679 reversali e n. 922 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha ricorso all'anticipazione di tesoreira;
- 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

ODCEC di Latina n.902
Dott. Valenza Annarita
Via S. Isidoro, 933
04100 S. Severo
Tel. 0479-1480205

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			268.050,47
Riscossioni	498.822,71	742.675,63	1.241.498,34
Pagamenti	526.633,85	715.615,87	1.242.249,72
Fondo di cassa al 31 dicembre			267.299,09
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			267.299,09
di cui per cassa vincolata			

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
Disponibilità		177.707,94	268.050,47
Anticipazioni		0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 01.01.2016 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. 118/2011.

Al 31.12.2016 la cassa vincolata è pari ad euro 38.612,93.

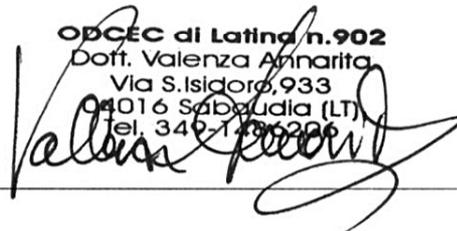
Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 161.841,21, come risulta dai seguenti elementi:

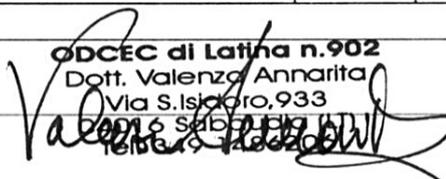
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	1.201.807,05	1.236.905,75	1.032.506,79
Impegni di competenza	meno	1.221.868,45	1.402.122,93	1.230.024,25
Saldo		-20.061,40	-165.217,18	-197.517,46
quota di FPV applicata al bilancio	più			374784,5
Impegni confluiti nel FPV	meno			15425,83
saldo gestione di competenza		-20.061,40	-165.217,18	161.841,21

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:

OPCEC di Latina n.902
 Dott. Valenza Annarita
 Via S. Isidoro, 933
 04016 Sabaudia (LT)
 Tel. 349-1396206



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	329,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	861096,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	741116,14
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	329,05
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	27645,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		92334,77
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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 destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	92334,77
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	92334,77
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	374455,50
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	40325,90
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) 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
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 accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	330178,18
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	176937,99
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	269272,76



Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

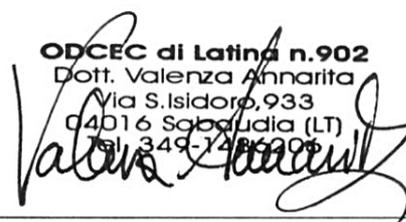
La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente		329,00
FPV di parte capitale		374.455,50

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

ODCEC di Latina n.902
Dott. Valenza Annarita
Via S. Isidoro, 933
04016 Sabaudia (LT)
Tel. 349-7486206



Entrate e spese non ripetitive

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	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	20.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	20.000,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	20.000,00

ODCEC di Latina n.902
Dott. Valenza Annarita
Via S. Isidoro 933
04016 Sabaudia (LT)
Tel. 349-480390



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 349.091,21, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			268.050,47
RISCOSSIONI	498.822,71	742.675,63	1.241.498,34
PAGAMENTI	526.633,85	715.615,87	1.242.249,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			267.299,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			267.299,09
RESIDUI ATTIVI	520.220,10	289.831,16	810.051,26
RESIDUI PASSIVI	213.521,71	514.408,38	727.930,09
<i>Differenza</i>			82.121,17
<i>meno FPV per spese correnti</i>			329,05
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			349.091,21

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	220.761,56	258.940,78	349.091,21
di cui:			
a) parte accantonata			178.956,47
b) Parte vincolata	65.211,96	22.647,69	9.519,41
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	155.549,60	10.366,91	160.615,33

* 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.

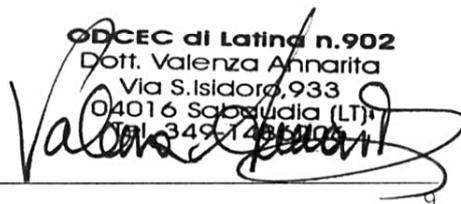
ODCEC di Latina n.902

Dott. Valenza Annarita

Via S. Isidoro, 933

04016 Sabaudia (LT)

Tel. 349.1455105



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	2016
saldo gestione di competenza (+ o -)	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	470,24
Minori residui attivi riaccertati (-)	89.256,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.999,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-86.787,56
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	161.841,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-86.787,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	15.754,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	258.282,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A)	349.091,21

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

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 seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	20.000,00	0,00	0,00%		0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI					
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	20.000,00	0,00		0,00%	0,00

In merito si raccomanda di vincolare l'avanzo di amministrazione corrispondente ai residui attivi.

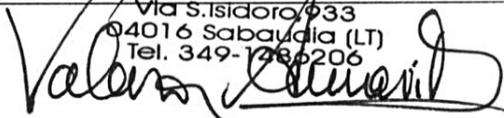
ODCEC di Latina n.902

Dott. Valenza Annarita

Via S. Isidoro, 933

04016 Sabaudia (LT)

Tel. 349-1265206



Contributi per permesso di costruire

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2014	40.468,36	50,00%
2015	18.605,05	50,00%
2016	6.383,89	100,00%

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, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Tassa rifiuti e servizi

Il conto economico dell'esercizio 2016 del servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Entrate accertate € 186.887,37.

Si raccomanda comunque di assicurare la copertura del 100% del Servizio.

Spese per il personale

E' stato verificato il non rispetto dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art.1 comma 562 per gli Enti non soggetti al patto di stabilità della legge 296/2006. In merito si rinvia ai pareri resi in materia di CCDI e sulla programmazione triennale del personale.

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

Le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

OPCEC di Latina n.902

Dott. Valenza Annarita

Via S.Isidoro 933

04016 Sabaudia (LT)

Tel. 349-1485200

Valenza Annarita

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	5.734,00	80,00%	1.146,80	800,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 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 800,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 21.826,60.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,53%.

Spese in conto capitale

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non risultano impegni per acquisto di mobili e arredi, la spesa rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

(Negli anni dal 2013 al 2016 gli enti locali non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese, connesse alla conduzione degli immobili. In tal caso il collegio dei revisori dei conti o l'ufficio centrale di bilancio verifica preventivamente i risparmi realizzabili, che devono essere superiori alla minore spesa derivante dall'attuazione della limitazione di cui sopra. La violazione della presente disposizione è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.)

OPCEC di Latina n.902
 Dott. Valenza Annarita
 Via S. Isidoro, 933
 04016 Sabaudia (LT)
 Tel. 349-7486206



Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Mezzi propri: avanzo dell'amministrazione per € 13.551,92

Mezzi di terzi: contributo regionale per € 21.126,37

Totale risorse: € 34.678,29

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.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	2,20%	2,20%	2,45%

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

Residuo debito (+)	735.841,98	704.567,05	671.744,18
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-31.274,93	-32.822,87	-27.645,88
Estinzioni anticipate (-)			
Rettifica dato all'01,01,2016			-162.377,66
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	704.567,05	671.744,18	481.720,64
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante			

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	24.887,19	23.339,25	21.826,60
Quota capitale	31.274,93	32.822,87	27.645,88
Totale fine anno	56.162,12	56.162,12	49.472,48

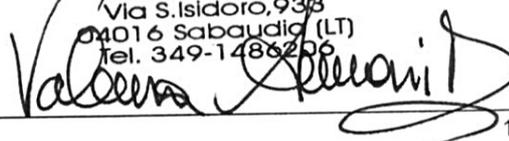
ODCEC di Latina n°902

Dot. Valenza Annarita

Via S. Isidoro, 93B

04016 Sabaudia (LT)

tel. 349-1486206



Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto l'anticipazione di liquidità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016.

In ordine alla esigibilità dei residui attivi l'organo di revisione con riferimento alle entrate da proventi per servizi e per imposte e tasse raccomanda che per gli importi corrispondenti sia accantonato interamente l'avanzo di amministrazione ed invita a verificare la concreta esigibilità.

Con riferimento ai residui passivi conservati si raccomanda una attenta valutazione dei presupposti del mantenimento in osservanza del TUEL e dei principi contabili.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

Sono state consegnate le attestazioni di inesistenza sottoscritte dai Responsabili dei Servizi depositate agli atti.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

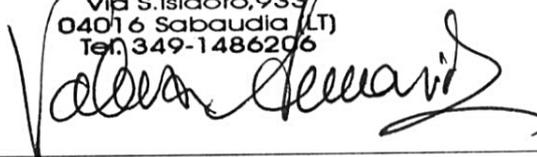
L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

UNIONE NOVA SABINA

CONSORZIO ACQUEDOTTO MEDIA SABINA

CONSORZIO MUSEO AGROFORONOVANO

ODCEC di Latina n.902
Dott. Valenza Annarita
Via S. Isidoro, 933
04016 Sabaudia (LT)
Tel. 349-1486206



TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Ente ha provveduto a pubblicare il prospetto riportante i tempi medi di pagamento 2016. In merito si raccomanda di allegare al rendiconto l'attestazione di cui all'art.41 del D.L. 66/2014.
In merito alle risultanze dell'indice di tempestività dei pagamenti l'organo di revisione raccomanda il rispetto dei termini di pagamento di cui al D.L. 192/2012.

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

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione:

Tesoriere
Economo

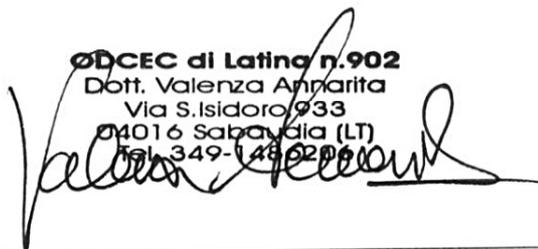
Si raccomanda di verificare la resa del conto dei Concessionari Equitalia. Nel caso di inadempimento dei Concessionari l'Ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.

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:

ODCEC di Latina n.902
Dott. Valenza Annarita
Via S. Isidoro 933
04016 Sabaudia (LT)
Tel. 349-1490206



CONTO DEL PATRIMONIO			
Attivo	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	250.343,55	-170.627,08	79.716,47
Immobilizzazioni materiali	6.491.478,90	152.143,01	6.643.621,91
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	6.741.822,45	-18.484,07	6.723.338,38
Rimanenze			0,00
Crediti	1.193.043,55	-319.276,29	873.767,26
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	268.050,47	-751,38	267.299,09
Totale attivo circolante	1.461.094,02	-320.027,67	1.141.066,35
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	8.202.916,47	-338.511,74	7.864.404,73
Passivo			
Patrimonio netto	3.793.192,86	-8.638,91	3.784.553,95
Conferimenti	3.482.451,11	-149.487,13	3.332.963,98
Debiti di finanziamento	495.393,15	-27.645,88	467.747,27
Debiti di funzionamento	431.646,35	-153.337,74	278.308,61
Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00
Altri Debiti	233,00	597,92	830,92
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
Totale del passivo	8.202.916,47	-338.511,74	7.864.404,73
Conti d'ordine	310.275,39	217.799,83	528.075,22

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e con il saldo contabile.

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, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

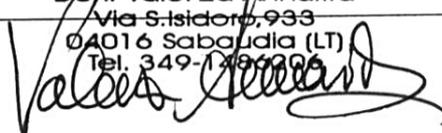
ODCEC di Latina n.902

Dot. Valenza Annarita

Via S. Isidoro, 933

04016 Sabaudia (LT)

Tel. 349-1496006



Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'attività della sottoscritta è riportata nei verbali e pareri conservati nei registri dell'Organo di Revisione depositati presso il Servizio Economico Finanziario cui si rinvia.
Con riferimento all'analisi e valutazione delle attività e passività potenziali si raccomanda una attenta verifica della sussistenza dei debiti fuori bilancio.

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 (*residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili, derivati, altro ..*).

Si raccomanda inoltre di allegare al rendiconto l'attestazione di cui all'art.41 del D.L. 66/2014.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ANNARITA VALENZA

ODCEC di Latina n.902
Dott. Valenza Annarita
Via S.Isidoro, 253
04016 Sabaudia (LT)
Tel. 349-1486106

