COMUNE DI MONTALTO UFFUGO

Provincia di Cosenza

Comune di MONTALTO UFFUGO
Ufficio Protocollo - Entrata
RAGIONERIA
Prot. 0009609 del 09/05/2017
Class. 0 0 0 ore 12,44

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di MONTALTO UFFUGO

Organo di revisione

Verbale n. 86 del 08.05.2017

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 di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Approva

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 Montalto Uffugo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montalto Uffugo, lì 08.05.2017

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Ricevuta in data 21.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 62/2017, 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) stato patrimoniale; ([1])

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- 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);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- Il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o

[1] I Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono rinviare la contabilità economico patrimoniale fino all'esercizio 2017.

da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);

- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- 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 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 dell'ente;

RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.

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;
- Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- I principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica 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;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 317.129,24 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 60/2017 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. 1944 reversali e n. 1936 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano ***parzialmente*** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 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 Sviluppo Spa, reso entro il 30 gennaio 2017;

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			0,00
Riscossioni	2.052.924,96	23.074.466,31	25.127.391,27
Pagamenti	5.351.242,54	19.776.148,73	25.127.391,27
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			

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro **672.046,38** come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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	3.496.000,00	4.100.000,00	5.100.000,00
Anticipazioni	1.738.641,95	141.107,45	3.199.355,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	2.684.864,87	7.384.979,62	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	2014	2015	2016
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365	365	365
Utilizzo medio dell'anticipazione	2.000.000,00	2.500.000,00	4.000.000,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione			
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	3.496.000,00	4.100.000,00	5.100.000,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	1.738.641,95	141.107,45	3.199.355,00
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	50.374,56	54.501,49	75.763,52

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2016 è stato di euro 5.100.000,00.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro € 3.884.010,65 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	**2015**	**2016**
Accertamenti di competenza (+)	22.124.391,67	38.317.865,55	37.344.761,45
Impegni di competenza (-)	21.864.746,64	28.148.797,37	33.460.750,80
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**259.645,03**	**10.169.068,18**	**3.884.010,65**

Il totale in entrata ed il totale in spesa già è comprensivo dell'avanzo applicato, dell'fpv corrente e capitale in entrata, dell'fpv corrente e capitale in uscita.

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	23.074.466,31
Pagamenti	(-)	19.776.148,73
Differenza	*[A]*	3.298.317,58
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	4.615.248,05
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	3.548.680,32
Differenza	*[B]*	1.066.567,73
Residui attivi	(+)	8.803.355,15
Residui passivi	(-)	10.135.921,75
Differenza	*[C]*	- 1.332.566,60
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		**3.032.318,71**
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	851.691,94	
Quota di disavanzo ripianata	0,00	
SALDO	**3.884.010,65**	

Tale risultato, pari ad € 3.884.010,65, è determinato dal mancato impegno a pareggio per restituzione anticipazione verso l'istituto tesoriere per € 3.199.355,00. Pertanto il reale risultato di competenza, al netto dell'avanzo applicato per € 851.691,94, **è pari ad - € 167.036,29** di cui – € 242.537,54 per la parte corrente ed € 75.501,25 per la parte capitale **come esposti nel prospetto che segue**.

La quota di disavanzo da riaccertamento straordinario per l'esercizio 2016 risulta regolarmente stanziata al titolo I della Spesa, missione 20 – accantonamenti e fondi, ed è confluito nel risultato di amministrazione, con apposito accantonamento, a fine esercizio.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.535.168,93
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.325.081,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	15.045.073,88
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*1.667.103,08*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.390.610,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		**- 242.537,54**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		**- 242.537,54**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.080.079,12
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.901.365,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.024.366,23
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*1.881.577,24*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		**75.501,25**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	**- 242.537,54**
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	**75.501,25**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		**- 167.036,29**

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:

Fondo pluriennale vincolato		
	01/01/2016	**31/12/2016**
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	2.535.168,93	2.535.168,93
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	2.080.079,12	2.080.079,12
Totale	**4.615.248,05**	**4.615.248,05**

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

E' stata verificata la 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		
	Entrate	*Spese*
Per funzioni delegate dalla Regione	51.000,00	51.000,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	2.901.365,60	2.901.365,60
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	13.213,95	13.213,95
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	0,00	**0,00**
Totale	**2.965.579,55**	**2.965.579,55**

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	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	1.793.076,00
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	13.213,95
Altre (da specificare)	
Totale entrate	**1.806.289,95**
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	
Impiego sanzioni CDS manutenzione segnaletica stradale	13.213,95
Operazione di riequilibrio straordinario ex 243 bis Tuel II Anno	1.793.076,00
Totale spese	**1.806.289,95**
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	**0,00**

Risultato di amministrazione

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			0
RISCOSSIONI	2.052.924,96	23.074.466,31	25.127.391,27
PAGAMENTI	5.351.242,54	19.776.148,73	25.127.391,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			**0,00**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**0,00**
RESIDUI ATTIVI	19.707.774,51	8.803.355,15	28.511.129,66
RESIDUI PASSIVI	4.098.126,76	10.135.921,75	14.234.048,51
Differenza			**14.277.081,15**
meno FPV per spese correnti			1.667.103,08
meno FPV per spese in conto capitale			1.881.577,24
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			**10.728.400,83**
Differenza accertamenti/impegni anticipazione tesoreria			**- 3.199.355,00**
Differenza avanzo			**7.529.045,83**

N.B. La differenza tra l'avanzo come riportato in bilancio e quello rilevato dal collegio può essere come riassorbita dall'accantonamento ad FCDE dei fondi DL35 e successivi che non risultano essere stati ancora interamente utilizzati. Il Collegio osserverà la avvenuta sistemazione della contabilità in occasione del rendiconto di gestione 2017.

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	851.691,94			0,00	851.691,94
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	0,00
Altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	**851.691,94**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**851.691,94**

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2016, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

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

Variazione dei residui anni precedenti

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

RESIDUI ATTIVI AL 01.01.2016 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS – RR + R)
PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI IN COMPETENZA	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A – RC)
	TOTALE RISCOSSIONI			TOTALE RESIDUI DA RIPORTARE (TR = EP + EC)
25.462.961,71	2.052.924,96	- 3.702.262,24		19.707.774,51
36.271.282,18	23.074.466,31	31.877.821,46	- 4.393.460,72	8.803.355,15
	25.127.391,27			28.511.129,66
RESIDUI PASSIVI AL 01.01.2016 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS – PR + R)
PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (RC)	IMPEGNI IN COMPETENZA	ECONOMIE DI COMPETENZA	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I – PC)
	TOTALE PAGAMENTI	FPV		TOTALE RESIDUI DA RIPORTARE (TR = EP + EC)
9.654.855,85	5.351.242,54	- 205.486,55		4.098.126,76
41.738.222,17	19.776.148,73	29.912.070,48	8.277.471,37	10.135.921,75
	25.127.391,27	3.548.680,32		14.234.048,51

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.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

	Importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	9.811.320,65
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	2.839.136,13
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	1.952.070,59
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	**8.924.255,11**

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 52.442,44, 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 perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 10.000,00.quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato, in mancanza dei bilanci delle società, non aggiornati e nel caso di una non più depositati dal 2011, ed in ragione della ridotta percentuale di partecipazione, in maniera solo presuntiva.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 2.882,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	**2535,00**
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	**2080,00**
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	**7701,00**
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	4507,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	**4507,00**
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	**(+)**	**3117,00**
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	**(+)**	**2901,00**
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	**(+)**	**0,00**
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	**(+)**	**18226,00**
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	16942,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00

I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	**16942,00**
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4906,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	*0,00*
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	**4906,00**
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	**0,00**
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		**21848,00**
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		**993,00**
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		**993,00**

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	*2015*	*2016*
I.M.U.	2.717.164,00	1.861.123,18	1.880.445,87
I.M.U. recupero evasione			1.793.076,00
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	947.925,01	1.311.998,86	328.112,56

Addizionale I.R.P.E.F.	935.000,00	904.895,66	366.278,00
Imposta comunale sulla pubblicità	198.785,40	198.785,40	198.785,40
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte		2.604.879,15	54.816,56
TOSAP			
TARI	2.942.761,35	2.984.722,43	3.079.377,90
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.944,35	4.309,70	
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	1.959.167,84	1.326.198,40	
Sanzioni tributarie			
Totale entrate Titolo 1	**9.704.747,95**	**11.196.912,78**	**7.700.892,29**

Nel 2016 il fondo di solidarietà è compreso al titolo II, tipologia 101, "trasferimenti da amministrazioni centrali" in luogo di titolo I, tipologia 301, fondi perequativi dallo stato. Da qui la mancanza nel prospetto suindicato.

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, e sulla massa di residui attivi da smaltire, l'organo di revisione ribadisce le raccomandazioni fatte nella recente relazione al bilancio previsionale 2017/2019, anche in ragione degli obiettivi fissati con il piano di riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243 bis Tuel.

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
	2014	**2015**	**2016**
Accertamento	172.202,67	206.094,81	260.000,00
Riscossione	172.202,67	206.094,81	267.917,78

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è pari a zero.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2014	***2015***	***2016***
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	92.453,01	942.156,17	3.424.658,47
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	393.912,72	250.115,35	1.064.843,37
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internazionali			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	76.229,06	123.750,00	

Altri trasferimenti			17.850,00
Totale	**562.594,79**	**1.316.021,52**	**4.507.351,84**

Sulla base dei dati esposti si rileva che per il 2016 nel computo delle somme trasferite dallo stato si intende ricompreso il fondo di solidarietà comunale.

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2014	*Rendiconto 2015*	*Rendiconto 2016*
Servizi pubblici	1.485.292,78	2.019.761,73	2.880.954,68
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip.ni e crediti		496,76	327,66
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	392.684,74	1.947.697,16	235.554,95
Totale entrate extratributarie	**1.877.977,52**	**3.967.955,65**	**3.116.837,29**

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente pur non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal Ministero dell'Interno, e pur avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, ha l'obbligo di assicurare per il 2016 la copertura minima dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti, avendo deliberato – con propria deliberazione consiliare n. 39 del 21.10.2015, l'approvazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243 bis TUEL.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2016	***Proventi***	***Costi***	***Saldo***	***% di copertura realizzata***	***% di copertura prevista***
Asilo nido			0,00	0,00%	
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	26.254,64	138.355,20	-112.100,56	18,98%	80,00%
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	

Trasporto scolastico	35.498,23	144.493,21	-108.994,98	24,57%	100,00%
Totali	**61.752,87**	**282.848,41**	**-221.095,54**	**21,83%**	

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					
	2014	**2015**	**FCDE (*)**	**2016**	**FCDE***
accertamento	5.212,64	7.904,18	-	13.213,95	-
riscossione	5.212,64	7.904,18	-	13.213,95	-
% di riscossione (*) di cui accantonamento al FCDE	100,00%	100,00%		100,00%	

La parte vincolata del (100%) risulta destinata, giusta deliberazione di giunta comunale, interamente al rifacimento della segnaletica stradale e della manutenzione straordinaria delle strade. Si fa notare che gli accertamenti sono stati effettuati per cassa e pertanto non occorre accantonare ad FCDE.

Spese correnti

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2016
101	redditi da lavoro dipendente	2.847.152,67
102	imposte e tasse a carico ente	598.277,54
103	acquisto beni e servizi	7.222.459,54
104	trasferimenti correnti	951.528,42
105	trasferimenti di tributi	0,00
106	fondi perequativi	0,00
107	interessi passivi	1.104.541,26
108	altre spese per redditi di capitale	150.000,00
109	altre spese correnti	2.171.114,45
	TOTALE	**15.045.073,88**

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro .....;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- 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 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 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 Legge 296/2006.

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2016
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	3.317.227,26	2.847.152,67
Spese macroaggregato 103	154.169,58	0,00
Irap macroaggregato 102	206.707,29	248.477,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**3.678.104,13**	**3.095.630,21**
(-) Componenti escluse (B)	268.857,16	320.372,11
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**3.409.246,97**	**2.775.258,10**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, 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 del decreto legge 66/2014,le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

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	10.890,00	80,00%	2.178,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	63.400,00	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

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 1.104.541,26 (compresi gli interessi verso l'istituto tesoriere per anticipazione di cassa) e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 11,43.%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 7,21 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che le stesse risultano finanziate interamente nell'entrata da finanziamenti in conto capitale da enti sovra comunali. La forte massa di impegni di parte capitale 2016 reimputati in sede di riaccertamento lascia però intendere una non corretta programmazione, secondo principio di cassa, del piano delle opere pubbliche 2016.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	**2014**	**2015**	**2016**
Residuo debito (+)	11.253.486,04	11.056.012,58	9.656.453,57
Nuovi prestiti (+)	962.996,48	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.160.469,94	1.399.559,01	1390.610,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**11.056.012,58**	**9.656.453,57**	**8.265.842,64**

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	**2014**	**2015**	**2016**
Oneri finanziari	852.147,26	928.760,10	1.028.777,74
Quota capitale	1.160.469,94	1.399.559,01	1.390.610,93
Totale fine anno	**2.012.617,20**	**2.328.319,11**	**2.419.388,67**

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Nel 2016 non sono state richieste anticipazioni di liquidità in quanto non vi è stato alcun decreto legge "salva imprese".

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 60 del 20.04.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro – 3.702.262,24

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro – 205.486,55

Segue prospetto residui riportati nel rendiconto di gestione 2016 e prospetto calcolo FPV parte corrente e capitale.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo 1	1.371.151,79	1.480.560,52	1.421.054,17	1.509.142,55	3.844.068,02	3.334.594,71	12.960.571,76
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo 2	10.475,40	70.000,00	568.243,59		818.401,39	1.566.752,09	3.033.872,47
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 3	1.155.792,09	354.863,88		349.632,95	2.556.072,99	2.658.803,67	7.075.165,58
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	2.537.419,28	1.905.424,40	1.989.297,76	1.858.775,50	7.218.542,40	7.560.150,47	23.069.609,81
Titolo 4	28.862,83	833.659,04			923.176,54	1.127.247,07	2.912.945,48
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 5							0,00
Tot. Parte capitale	28.862,83	833.659,04	0,00	0,00	923.176,54	1.127.247,07	2.912.945,48
Titolo 6	209.270,48		200.000,00	820.522,15			1.229.792,63
Titolo 7							0,00
Titolo 9	1.176.440,93				6.383,20	115.957,61	1.298.781,74
Totale Attivi	3.951.993,52	2.739.083,44	2.189.297,76	2.679.297,65	8.148.102,14	8.803.355,15	28.511.129,66
PASSIVI							
Titolo 1	156.552,00		585.453,01	311.166,20	2.165.193,75	8.388.615,61	11.606.980,57
Titolo 2	9.683,60	88.233,61	31.895,62	12.000,00	51.581,18	1.177.683,97	1.371.077,98
Titolo 3							0,00
Titolo 4						375.135,07	375.135,07
Titolo 5							0,00
Titolo 7	671.187,69	2.985,98	6.668,38	2.595,91	2.929,83	194.487,10	880.854,89
Totale Passivi	837.423,29	91.219,59	624.017,01	325.762,11	2.219.704,76	10.135.921,75	14.234.048,51

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	€. 1.667.103,08	
FPV di entrata di parte capitale	€. 1.881.577,24	
Variazioni di entrata di parte corrente	€.	
Variazioni di entrata di parte capitale	€.	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€. 1.667.103,08
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€. 1.881.577,24
TOTALE A PAREGGIO	€. 3.548.680,32	€. 3.548.680,32

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 317.129,24, comunque già censiti nell'ambito del piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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 illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. Tale nota non risulta allegata.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso del 2015 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali o, comunque, non sostenuto spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'Ente non ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della L. 190/2014. Solo in data 13.04.2016 l'ente con deliberazione consiliare ha proceduto con un unico atto ad effettuare la ricognizione delle partecipate ed allegare la relazione tecnico illustrativa circa le stesse e deliberato di attivare le procedure per la cessione, mediante avviso pubblico delle quote possedute. Espletate le procedure di gara nessuna offerta è giunta nei termini prestabiliti.

L'Organo di Revisione raccomanda di avviare con sollecitudine nuove procedure o vagliare diverse soluzioni per la liquidazione di dette partecipazioni.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, è pubblicato sul sito internet del comune nei modi e nelle forme di legge.

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:

Tesoriere

Economo

Agente della Riscossione

Tali conti sono stati parificati con determinazione del Servizio Finanziario 24 del 11.04.2017.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2016	2015
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	7.975.488,54	8.531.031,03
2) Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3) Proventi da trasferimenti e contributi	7.179.546,37	1.316.021,52
a) Proventi da trasferimenti correnti	4.542.130,86	1.316.021,52
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti	2.637.415,51	0,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.559.268,94	2.058.688,49
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	656.851,93	2.058.688,49
b) Ricavi della vendita di beni	2.629.605,92	0,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	272.811,09	0,00
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	202.168,44	329.142,86
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	18.916.472,29	12.234.883,90
B) COMPONENTI		

NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.342.497,62	1.192.186,90
10) Prestazioni di servizi	7.277.729,87	3.415.140,64
11) Utilizzo beni di terzi	389.210,55	197.390,60
12) Trasferimenti e contributi	2.085.371,25	113.755,61
a) Trasferimenti correnti	2.059.971,25	113.755,61
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	19.150,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6.250,00	0,00
13) Personale	2.878.209,12	2.765.473,20
14) Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17) Altri accantonamenti	3.758.207,85	0,00
18) Oneri diversi di gestione	3.002.267,90	676.066,91
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	20.733.494,16	8.360.013,86
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.817.021,87	3.874.870,04
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari		
19) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a) da società controllate	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00
c) da altri soggetti	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	-17.803,71	496,76
Totale proventi finanziari	-17.803,71	496,76
Oneri finanziari		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	736.857,62	983.261,59
a) Interessi passivi	723.107,62	983.261,59

b) Altri oneri finanziari	13.750,00	0,00
Totale oneri finanziari	736.857,62	983.261,59
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-754.661,33	-982.764,83
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22) Rivalutazioni	0,00	0,00
23) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	1.516.284,43	0,00
a) Proventi da permessi di costruire	267.917,78	0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.180.217,85	0,00
d) Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e) Altri proventi straordinari	68.148,80	0,00
25) Oneri straordinari	907.675,70	3.448.765,35
a) Trasferimenti in conto capitale	10.621,96	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	897.053,74	0,00
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari	0,00	3.448.765,35
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	608.608,73	-3.448.765,35
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.963.074,47	-556.660,14
26) Imposte (*)	185.707,59	0,00
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.148.782,06	-556.660,14

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015:
b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione,sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016		2015
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
		0,00		0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I) Immobilizzazioni immateriali				
1) Costi di impianto e di ampliamento		0,00		0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0,00		0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		25.737,42		45.873,30
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0,00		0,00
5) Avviamento		0,00		0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti		0,00		0,00
9) Altre		0,00		0,00
Totale immobilizzazioni immateriali		25.737,42		45.873,30
Immobilizzazioni materiali				
II 1) Beni demaniali		13.501.940,57		12.623.108,52
1.1) Terreni		150.838,13		150.838,13
1.2) Fabbricati		433.694,28		414.325,51
1.3) Infrastrutture		11.686.083,10		10.829.416,55
1.9) Altri beni demaniali		1.231.325,06		1.228.528,33
III 2) Altre immobilizzazioni materiali		8.099.172,54		8.330.622,33
2.1) Terreni		101.132,88		101.132,88
	a) di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
2.2) Fabbricati		7.967.998,63		8.185.281,35
	a) di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
2.3) Impianti e macchinari		7.375,26		8.895,71
	a) di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali		0,00		0,00
2.5) Mezzi di trasporto		0,00		0,00
2.6) Macchine per ufficio e hardware		16.249,67		7.571,35
2.7) Mobili e arredi		5.162,99		20.149,79
2.8) Infrastrutture		0,00		0,00

2.9) Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	1.253,11	7.591,25
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni materiali	21.601.113,11	20.953.730,85
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	59.761,88	59.761,88
a) imprese controllate	0,00	0,00
b) imprese partecipate	59.761,88	59.761,88
c) altri soggetti	0,00	0,00
2) Crediti verso	7.616.913,47	6.338.829,32
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2016	2015
d) altri soggetti	7.616.913,47	6.338.829,32
3) Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.676.675,35	6.398.591,20
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.303.525,88	27.398.195,35
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
II) Crediti		
1) Crediti di natura tributaria	13.055.915,12	11.359.213,65
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	13.055.915,12	11.359.213,65
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	5.409.194,77	3.089.278,29
a) verso amministrazioni pubbliche	2.496.249,29	3.089.278,29
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) verso altri soggetti	2.912.945,48	0,00
3) Verso clienti ed utenti	0,00	-1.044.045,05
4) Altri Crediti	1.199.313,67	1.154.844,94

a) verso l'erario	0,00		0,00
b) per attività svolta per c/terzi	0,00		0,00
c) altri	1.199.313,67		1.154.844,94
Totale crediti	19.664.423,56		14.559.291,83
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
1) Partecipazioni	0,00		0,00
2) Altri titoli	1.229.792,63		0,00
IV) Disponibilità liquide			
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.229.792,63		0,00
1) Conto di tesoreria	86.037,85		0,00
a) Istituto tesoriere	0,00		0,00
b) presso Banca d'Italia	86.037,85		0,00
2) Altri depositi bancari e postali	0,00		0,00
3) Denaro e valori in cassa	0,00		0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intetati all'ente	0,00		0,00
Totale disponibilità liquide	86.037,85		0,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.980.254,04		14.559.291,83
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi	0,00		0,00
2) Risconti attivi	0,00		0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	50.283.779,92		41.957.487,18

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2016		2015
A) PATRIMONIO NETTO			
I) Fondo di dotazione	9.222.246,29		9.222.246,29
II) Riserve	659.994,47		1.048.022,71
a) da risultato economico di esercizi precedenti	-556.660,14		-556.660,14
b) da capitale	2.823.243,59		1.330.407,55
c) da permessi di costruire	542.193,08		274.275,30
III) Risultato economico dell'esercizio	-2.148.782,06		0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.882.240,76	10.270.269,00

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) Per trattamento di quiescenza	0,00		0,00
2) Per imposte	0,00		0,00
3) Altri	0,00		0,00
	0,00		0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00		0,00
	0,00		0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI			
1) Debiti da finanziamento	28.703.473,90		26.356.315,44
a) prestiti obbligazionari	0,00		0,00
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	12.265.888,86		12.265.888,86
c) verso banche e tesoriere	3.199.355,00		0,00
d) verso altri finanziatori	13.238.230,04		14.090.426,58
2) Debiti verso fornitori	8.294.106,20		7.867.731,08
3) Acconti	0,00		0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	496.340,36		0,00
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00		0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	69.186,75		0,00
c) imprese controllate	0,00		0,00
d) imprese partecipate	0,00		0,00
e) altri soggetti	427.153,61		0,00
5) Altri debiti	3.033.713,22		2.468.179,19
a) tributari	535.770,61		0,00
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-17.466,62		0,00
c) per attività svolta per c/terzi	0,00		0,00
d) altri	2.515.409,23		2.468.179,19
TOTALE DEBITI (D)	40.527.633,68		36.692.225,71
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I) Ratei passivi	-126.094,52		0,00
II) Risconti passivi	0,00		-3.400.324,68
1) Contributi agli investimenti	0,00		0,00
a) da altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
b) da altri soggetti	0,00		0,00

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2016		2015
2) Concessioni pluriennali	0,00		0,00
3) Altri risconti passivi	0,00		- 3.400.324,68
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		-126.094,52	- 3.400.324,68
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	50.283.779,92		43.562.170,03
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	0,00		0,00
2) Beni di terzi in uso	0,00		0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00		0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00		0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00		0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00		0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00

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.

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

L'Organo di revisione evidenzia che:

- sono stati rispettati gli obiettivi di finanza pubblica come il saldo di bilancio, il contenimento delle spese del personale ed il contenimento dell'indebitamento;
- è congruo il fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- sono attendibili i risultati economici generali e di dettaglio come il rispetto della competenza economica e le scritture contabili;
- sono attendibili i valori patrimoniali per come risultano dall'inventario;
- è stato rispettato il piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;

L'organo di revisione raccomanda:

- La verifica costante del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- La verifica della economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;

- La verifica dell'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- La verifica della gestione delle risorse umane e relativo costo;
- La verifica della attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- La verifica della adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- La verifica del rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- La verifica del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

RIPIANO DISAVANZO

L'Ente anche per il 2016 risulta aver recuperato la quota (1/30) ripianata del disavanzo da riaccertamento straordinario.

Ripiano maggior disavanzo-decreto Min. Ec. 2/4/2015

Il risultato di amministrazione al 31/12/2016 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2016 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2016.

CONCLUSIONI

Il Collegio evidenzia nuovamente che deve essere rispettato il punto 3.26 del principio applicato 4/2 e nello specifico il Comune dovrà, ed in tempo utile per la salvaguardia degli equilibri di bilancio 2017, effettuare la sistemazione contabile della anticipazione come segnalata nella presente relazione.

Il Collegio, nel prendere atto dell'esistenza di ulteriori debiti fuori bilancio, non censiti e non finanziati nell'ambito del piano di riequilibrio finanziario pluriennale, come comunicati dal Segretario Comunale con nota protocollo 0009332 del 04.05.2017 (somme dovute a dipendenti comunali per € 34.701,14 oltre oneri riflessi ed IRAP), raccomanda la predisposizione degli atti per il riconoscimento in Consiglio Comunale entro il termine ultimo per la salvaguarda degli equilibri di bilancio 2017.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

(f.to) Dott. Gennaro Bianco

(f.to) D.ssa Silvia Intrieri

(f.to) Dott. Antonio Longo