

COMUNE DI BUSTO GAROLFO

Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016*

L'organo di revisione

DOTT.SSA GABRIELLA NASSI

INTRODUZIONE

la sottoscritta Dott.ssa Gabriella NASSI, revisore del Conto del Comune di Busto Garolfo;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 41 del 05.04.2017, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico ;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - la delibera dell'organo Consiliare n. 25 del 06/07/2016 di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL ;
 - la delibera di Consiglio Comunale n. 31 del 27/07/2016 riguardante l'assestamento generale al bilancio di previsione 2016/2018 tenuto conto di quanto indicato nel principio sulla programmazione (allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011);
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - prospetto spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2016;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013)
 - note informative contenenti la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del pareggio di bilancio ;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - attestazione art. 41 comma 1 della legge 89/2014 di conversione del DL 66/2014 , tempi di pagamento, sottoscritta dal legale rappresentante dell'ente e dal responsabile finanziario ;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati dagli organismi partecipati;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2016;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L così come modificato dal D.L.174/2012;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali agli atti;

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data, 06/07/2016 con delibera n. 26;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 33 del 14/03/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 6089 reversali e n. 4692 mandati;
- nell'anno 2016 non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., 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 di Credito Cooperativo di Busto Garolfo e Buguggiate, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			3.354.193,94
RISCOSSIONI	2.525.415,53	7.640.328,28	10.165.743,81
PAGAMENTI	1.686.053,47	8.739.794,02	10.425.847,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			3.094.090,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.094.090,26

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi cinque esercizi ha evidenziato il mancato ricorso ad anticipazioni di cassa.

Cassa vincolata

	2014	2015	2016
Disponibilità	3.219.136,13	3.354.193,94	3.094.090,26
Di cui cassa vincolata al 31/12/2016	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 600.774,85

come risulta dai seguenti elementi:

FPV + avanzo		2.059.093,65
Accertamenti	(+)	10.478.691,49
Impegni	(-)	11.627.416,51
fpv uscita		-309.593,78
Totale avanzo di competenza		600.774,85

così dettagliati:

fpv entrata iniziale + avanzo		2.059.093,65
fpv uscita finale		309.593,78
Riscossioni	(+)	7.640.328,28
Pagamenti	(-)	8.739.794,02
<i>Differenza</i>		-1.099.465,74
Residui attivi	(+)	2.838.363,21
Residui passivi	(-)	2.887.622,49
<i>Differenza</i>		-49.259,28
Totale avanzo di competenza		600.774,85

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 accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	181.523,00	431.549,94
Per monetizzazione aree standard	1.597,47	1.597,47
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	87.878,16	87.878,16
Totale	270.998,63	521.025,57

RENDICONTO 2016**EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		31/12/2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	153.357,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.103.712,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	8.431.009,53
<i>DD) fondo pluriennale vincolato corrente di spesa</i>	(-)	170.431,55
		-
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	(-)	367.856,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		287.772,82
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 (**)	(+)	39.995,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	167.140,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		494.908,94

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		31/12/2016
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	59.980,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.805.760,57
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	372.347,49
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	167.140,52
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.825.919,40
<i>UU) fondo pluriennale vincolato in conto capitale di spesa</i>	(-)	139.162,23
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-U-V+E		105.865,91
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 riduzioni di attività finanziaria	(+)	-
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 acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		600.774,85
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.		
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.		
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.		
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.		
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.		
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.		

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 4.479.136,68, come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE			
In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			3.354.193,94
RISCOSSIONI	2.525.415,53	7.640.328,28	10.165.743,81
PAGAMENTI	1.686.053,47	8.739.794,02	10.425.847,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			3.094.090,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.094.090,26
RESIDUI ATTIVI	2.403.036,90	2.838.363,21	5.241.400,11
RESIDUI PASSIVI	659.137,42	2.887.622,49	3.546.759,91
Risultato contabile			4.788.730,46
FPV PER SPESE CORRENTI (FPV/U)			170.431,55
FPV PER SPESE IN C/CAPITALE (FPV/U)			139.162,23
Risultato di amministrazione al 31/12/2016			4.479.136,68
Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Parte accantonata		2.594.492,96
	Parte vincolata		19.131,67
	Parte destinata agli investimenti		825.903,44
	Parte disponibile		1.039.608,61
	Totale avanzo		4.479.136,68

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	10.478.691,49
Totale impegni di competenza	-	11.627.416,51
FPV /U	-	309.593,78
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.458.318,80

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	51.555,27
Minori residui passivi riaccertati	+	83.932,21
SALDO GESTIONE RESIDUI		32.376,94

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.458.318,80
AVANZO IMPEGNATO ANNO 2016		99.975,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		32.376,94
FPV ENTRATA INIZIALE		1.959.118,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		3.845.984,89
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		4.479.136,68

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2014	2015	2016
Parte accantonata		2.395.618,58	2.594.492,96
Parte vincolata	740.751,05	39.995,60	19.131,67
Parte destinata agli investimenti	2.186.138,07	772.711,35	825.903,44
Parte disponibile	1.481.630,96	737.634,96	1.039.608,61
TOTALE	4.408.520,08	3.945.960,49	4.479.136,68

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

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	19.131,67
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata	19.131,67

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

Parte accantonata	
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2016	2.573.725,65
Fondo indennità fine mandato	2.172,68
Rinnovi contrattuali personale	12.294,63
Fondo rischi	6.300,00
Totale parte accantonata	2.594.492,96

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

AVANZO	avanzo 2015	avanzo da rendiconto 2015	Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo non applicato al 31/12/16
vincolato personale	vincoli leggi princ cont	18.559,58	18.559,58	-
vincolo CDS	vincoli leggi princ cont	20.100,00	20.100,00	
vincolato F.C.D.E	accantonato	2.389.318,58	0,00	2.389.318,58
vincolato indennità fine mandato	accantonato	1.336,02	1.336,02	-
vincolato rischi	accantonato	6.300,00	0,00	6.300,00
destinata finanziamento spese c/capitale	investimento	772.711,35	59.980,00	712.731,35
libero		737.634,96		737.634,96
TOTALE		3.945.960,49	99.975,60	3.845.984,89

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).

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali, assestate e rendiconto 2016

<i>Entrate</i>		<i>Previsione iniziali</i>	<i>Previsione asestate</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
	FPV ENTRATA SP CORRENTI	153.357,48	153.357,48	
	FPV ENTRATA SP CAPITALE	1.805.760,57	1.805.760,57	
	Previsione di cassa	3.354.193,94	3.354.193,94	
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.013.869,00	7.090.264,00	7.106.942,44
	Cassa	7.267.000,00	7.360.522,99	6.750.287,50
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	254.042,00	289.639,00	306.306,37
	Cassa	294.386,41	329.982,41	333.574,93
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.886.936,00	1.794.705,00	1.690.464,09
	Cassa	2.417.804,00	2.323.573,00	1.252.024,83
<i>Titolo IV</i>	Entrate in c/capitale	1.850.680,00	1.815.840,00	311.935,75
	Cassa	2.326.754,89	2.291.914,89	760.457,22
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	60.412,00	60.412,00	60.411,74
	Cassa	60.412,00	60.412,00	60.411,74
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti			
	Cassa			
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da Istituto/Cassiere	413.165,00	413.165,00	
	Cassa	413.165,00	413.165,00	
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.280.000,00	1.880.000,00	1.002.631,10
	Cassa	1.280.000,00	1.880.000,00	1.008.987,59
	Avanzo di amministrazione applicato	39.995,60	99.975,60	
	Totale	14.758.217,65	15.403.118,65	10.478.691,49
	Totale Cassa	17.413.716,24	14.659.570,29	10.165.743,81

Spese		<i>Previsione iniziali</i>	<i>Previsione asstate</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	9.180.343,08	9.200.104,08	8.431.009,53
	FPV spesa corrente	113.265,86		170.431,55
	Cassa	10.072.784,95	10.092.692,94	7.720.591,16
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	3.516.852,57	3.541.992,57	1.825.919,40
	FPV spesa in c/capitale			139.162,23
	Cassa	4.022.512,47	4.002.652,47	1.270.849,43
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie			
	Cassa			
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	367.857,00	367.857,00	367.856,48
	Cassa	367.857,00	367.857,00	367.856,48
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/Cassiere	413.165,00	413.165,00	
	Cassa	413.165,00	413.165,00	
<i>Titolo VII</i>	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.280.000,00	1.880.000,00	1.002.631,10
	Cassa	1.402.717,37	2.002.717,37	1.066.550,42
Totale		14.758.217,65	15.403.118,65	11.627.416,51
Totale Cassa		16.279.036,79	16.879.084,78	10.425.847,49

b) Verifica pareggio di bilancio

A decorrere dal 2016 e fino all'attuazione della legge n. 243 del 2012, al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica concorrono le regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni, a prescindere dal numero di abitanti. Ai predetti enti territoriali viene richiesto di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (articolo 1, comma 710 Legge di bilancio 2016).

La nuova disciplina prevede che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 degli schemi di bilancio previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio. Nelle entrate finali e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Il prospetto sotto riportato evidenzia il rispetto del pareggio di bilancio dell'Ente.



**MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719 DELL'ARTICOLO 1
DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITA' 2016)
CITTA' METROPOLITANE- PROVINCE- COMUNI
Comune di BUSTO GAROLFO**

(migliaia di euro)

Sezione 1

SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)		PREVISIONI DI COMPETENZA AL 30/11/2016 (1)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31/12/2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (2)	(+)	153	153
B) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (2)	(+)	1.806	1.806
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	7.090	7.107
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	290	306
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016)	(-)	0	0
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)	(+)	290	306
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.795	1.690
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.816	312
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	60	60
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	11.051	9.475
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	9.030	8.431
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	(+)	170	170
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo (3)	(-)	321	0
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	(-)	0	0
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	(-)	0	0
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0	0
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	0
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	8.879	8.601
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.403	1.826
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (2)	(+)	139	139
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo (3)	(-)	0	0
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)(4)	(-)	0	0
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	23	23
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0	0
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	0
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016	(-)	0	0
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	3.519	1.942
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0	0
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		12.398	10.543
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		612	891
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPENSA 2016		174	174
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPENSA (O-P) (5)	(-)/(+)	438	717
R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'art. 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO -rif par (C2)			0
S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'art. 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE -rif par (C2)			0

L'ente ha trasmesso il 21/03/2017, 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, la certificazione attestante il rispetto del pareggio di bilancio , firmata digitalmente, dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dai componenti dell'organo di revisione , utilizzando il sistema web appositamente previsto dalla Ragioneria Generale dello Stato - Ministero dell'economia e delle finanze. Il documento è stato recepito dal sistema con protocollo del MEF n. 44649 del 20/03/2017.

c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2016/2018 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione Autonomie della Corte dei Conti ha stabilito con propria deliberazione n. 24/SEZAUT/2016/INPR del 9 giugno 2016, il 04/12/2016 la data ultima per l'inserimento dei dati riferiti al bilancio di previsione 2016, nel sistema siquel della corte dei conti.

L'ente ha provveduto a compilare ed inviare il questionario Siquel al bilancio 2016/2018 il 29 novembre 2016.



Analisi delle principali poste di entrata

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati			
I.C.I. recupero evasione	130.331,53	206.971,50	247.739,78
I.M.U.	1.592.194,64	1.581.447,37	1.874.603,39
I.M.U. attività di controllo		24.814,72	103.933,95
TASI	990.720,57	994.107,71	41.533,95
Addizionale IRPEF	888.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica quote arretrate			107,83
Compartecipazione IRPEF			
quota IRPEF sociali			
Compartecipazione I.V.A.			
Imposta sulla pubblicità	62.581,48	73.904,06	68.353,07
Altre imposte	410,54	16,55	
Tassa rifiuti solidi urbani - anni pregressi		11.373,35	2.191,50
Tares			
Tari	2.183.074,00	1.781.934,00	1.850.049,84
TOSAP	97.964,91	73.388,46	141.867,13
Diritti sulle pubbliche affissioni	10.887,99	10.241,00	12.007,00
Tassa concorsi	417,96		
Totale Tipologia 101	5.956.583,62	6.108.198,72	5.692.387,44
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			
Fondo sperimentale di riequilibrio	23.356,43		
Fondo solidarietà comunale	1.041.546,78	819.853,00	1.414.555,00
Totale entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.021.486,83	6.928.051,72	7.106.942,44

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertate	Riscosse al 31/12/2016
Recupero evasione Ici/IMU	351.673,73	199.673,59
Recupero evasione Tarsu	2.191,50	2.191,50
Totale	353.865,23	201.865,09

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
419.424,95	278.215,27	214.659,88

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

- anno 2014 32,62% (limite massimo 50% per spese correnti sulla previsione iniziale di bilancio)
- anno 2015 49,93 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2016 77,87% (L'art. 1 comma 737 della Legge 208/2015 (legge stabilità 2016) ha dato la possibilità ai Comuni per gli anni 2016 e 2017, di utilizzare i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, fatta eccezione per le sanzioni di cui all'articolo 31, comma 4-bis, del medesimo testo unico, una quota pari al 100 per cento per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per spese di progettazione delle opere pubbliche.

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	172.209,31	104.703,86	80.222,28
Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	181.452,38	206.732,20	181.720,62
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	17.150,00	35.210,00	33.599,47
Totale	370.811,69	346.646,06	295.542,37

E' stato verificato che l'Ente, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L, ha provveduto all'invio delle relazioni evidenziando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento in relazione ai contributi straordinari acquisiti.

e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel rendiconto 2014 e 2015:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.833.970,95	1.452.889,61	1.255.159,02
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	334.799,25	278.238,85	178.115,80
Interessi attivi	4.785,91	12.640,61	17.712,89
altre entrate da redditi da capitale	33.028,24	27.591,60	16.044,07
Rimborsi e altre entrate correnti	271.364,29	333.576,07	223.432,31
Totale entrate extratributarie	2.477.948,64	2.104.936,74	1.690.464,09

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013 ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

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

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Impianti sportivi	42.696,50	89.272,60	-46.576,10	47,83%
Fiere	8.304,00	11.250,00	-2.946,00	73,81%
Assistenza domiciliare	31.766,93	101.051,24	-69.284,31	31,44%
totale	82.767,43	201.573,84	-118.806,41	41,06%

g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 142 e 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
334.292,05	275.371,31	175.756,32

La parte vincolata del (50%), risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Spesa Corrente	167.146,03	137.685,66	87.878,16
Spesa per investimenti	0	0	0

h) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

ANALISI DELLE SPESE

a) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi D.P.R. 194/96 evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2013	2014	2015
01 - Personale	1.858.746,24	1.847.100,58	1.751.714,78
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	83.031,42	72.195,56	65.008,65
03 - Prestazioni di servizi	4.623.289,61	4.909.364,82	4.389.643,74
04 - Utilizzo di beni di terzi	7.494,95	5.031,40	3.147,59
05 - Trasferimenti	1.761.713,02	1.508.091,80	1.576.783,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	167.219,68	131.873,26	93.702,29
07 - Imposte e tasse	400.140,44	354.844,28	321.823,34
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	874.300,22	39.972,35	15.139,80
Totale spese correnti	9.775.935,58	8.868.474,05	8.216.963,19

Nel prospetto sotto riportato (D.Lgs. 118/2011- bilancio armonizzato) si evidenziano le spese suddivise per macroaggregati alla data del 31/12/2016:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

	Macroaggregati	2016
101	Redditi di lavoro dipendente	1.813.638,66
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	126.148,20
103	Acquisto di beni e servizi	4.364.990,09
104	Trasferimenti correnti	1.725.187,87
105	Trasferimenti di tributi	
106	Fondi perequativi	
107	Interessi passivi	58.676,52
108	Altre spese per redditi di capitale	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-
110	Altre spese correnti	342.368,19
	Totale Titolo I spese correnti	8.431.009,53

i) Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2015, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

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

	spesa media rendiconti 2011/2013
spesa intervento 01	1.856.484,67
spese incluse nell'intervento 03	
irap	120.439,33
altre spese di personale incluse	
totale spese di personale	1.976.924,00
altre spese di personale escluse	254.908,67
spese soggette al limite (c 557)	1.722.015,33
spese correnti	7.898.685,68
% incidenza su spese correnti	21,80%

	anno 2016
spesa macroaggregato 101	1.813.638,66
spese incluse macroaggregato 101	
irap macroaggregato 102	117.982,75
altre spese di personale incluse	
totale spese di personale	1.931.621,41
altre spese di personale escluse	242.718,66
spese soggette al limite	1.688.902,75
limite di spesa	1.722.015,33



Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

1	retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.388.068,12
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c.1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c.2 TUEL	
9	Spese per il personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	387.086,06
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	117.982,75
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	19.093,38
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per missioni	507,60
17	Altre spese (specificare) :	18.883,50
	TOTALE	1.931.621,41

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

1	Spese per il personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	223.835,26
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazioni codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritti di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'amministrazione autonoma di Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della Legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (Circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del D.L. N. 95 /2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	18.883,50
	TOTALE	242.718,76

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	54	54	53
spesa per personale	1.721.272,73	1.637.360,44	1.688.902,65
spesa corrente	8.868.474,05	8.216.963,19	8.431.009,53
Costo medio per dipendente	31.875,42	30.321,49	27.633,83
incidenza spesa personale su spesa corrente	19,41	19,93	20,03

Nel numero dei dipendenti è ricompreso anche il segretario generale.

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere in data 06/10/2015 sul documento di programmazione triennale 2016/2018 delle spese per il personale, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 123 del 13/10/2015, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	2014	2015	2016
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	95.600,00	95.600,00	95.600,00
risorse variabili	53.243,30	51.980,13	49.355,94
(-) decurtazione del fondo per trasferimento di funzioni			
(-) decurtazione fondo ex art. 9, co 2-bis			
TOTALE FONDO	148.843,30	147.580,13	144.955,94
Risorse escluse dal limite di cui all'art. 9, co 2-bis	9.253,11		
Intervento 01 spesa corrente	1.847.100,58	1.751.714,78	1.813.638,66
percentuale Fondo su spese intervento 01	8,0582	8,4249	7,9925

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha attivato incarichi di collaborazione autonoma.

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

In relazione ai vincoli posti dal pareggio di bilancio, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di euro 7.254,09 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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

<i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	17.412,80	84,00%	2.786,05	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	4.434,40	80,00%	886,88	300,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	2.844,67	50,00%	1.422,34	507,60	0,00
Formazione	11.000,00	50,00%	5.500,00	3.442,00	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 300,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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.

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

L'ente nell'anno 2016 non ha assunto incarichi in materia informatica.

Razionalizzazione spesa

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

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammontano ad euro 58.676,52 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016 di € 1.506.736,20 , determina un tasso medio del 3,89 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro Zero.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli pari ad € 9.103.712,90, l'incidenza degli interessi passivi è del 0,64 %.

n) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
3.516.852,57	3.541.992,57	1.825.919,40	1.716.073,17	48,45%
		F.P.V. 139.162,23		

Si specifica che sono state effettuate variazioni di esigibilità re imputando spese in conto capitale per euro 139.162,23 con conseguente attivazione del FPV di spesa in conto capitale .

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	_____	59.980,00
- avanzo del bilancio corrente	_____	
- alienazione di beni	_____	20.523,40
- alienazione di attività finanziarie	_____	60.411,74
- altre risorse fondo pluriennale vincolato	_____	1.805.760,57
<i>Totale</i>	_____	<u>1.946.675,71</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	_____	
- prestiti obbligazionari	_____	
- contributi comunitari	_____	
- contributi statali	_____	
- contributi regionali	_____	
- contributi da imprese	_____	
- altri entrate (permessi ad edificare, prov. Cimit.)	_____	124.271,83
<i>Totale</i>	_____	<u>124.271,83</u>
Totale risorse		<u>2.070.947,54</u>
Impieghi al titolo II della spesa		1.825.919,40
FPV C/Capitale		139.162,23
quota non impegnata costituente avanzo		105.865,91
Totale impieghi		<u>2.070.947,54</u>

o) Limitazione acquisto immobili

L'ente nell'anno 2016 non ha acquistato immobili ,ed ha rispettato i limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

p) Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi è pari a 0 e rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228. Sono escluse dalla limitazione le spese per mobili e arredi destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia e quelle relative ad acquisti funzionali alla riduzione di oneri connessi alla conduzione degli immobili).



VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione pari ad € 2.573.725,65 al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.879.612,56	918.055,70	2.797.668,26	945.741,44	945.741,44	33,80%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.879.612,56	918.055,70	2.797.668,26	945.741,44	945.741,44	33,80%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	120.449,67	0,00	120.449,67	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	2.000.062,23	918.055,70	2.918.117,93	945.741,44	945.741,44	

	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	122.664,00		122.664,00	0,00	0,00	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo				-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea				-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	122.664,00	0,00	122.664,00	0,00	0,00	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	523453,50	942733,40	1466186,90	1.081.170,91	1.081.170,91	73,74%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	105836,48	495152,41	600988,89	491.953,52	491.953,52	81,86%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	85080,98	34094,81	119175,79	54.859,78	54.859,78	46,03%
3000000	TOTALE TITOLO 3	714.370,96	1.471.980,62	2.186.351,58	1.627.984,21	1.627.984,21	

	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	12050,87	12050,87	0,00	0,00	-
	Contributi agli investimenti da UE				-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	12050,87	12050,87	0	0	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	12050,87	12050,87	0,00	0,00	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00			
	TOTALE GENERALE	2.837.097,19	2.402.087,19	5.239.184,38	2.573.725,65	2.573.725,65	49,12%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	2.837.097,19	2.402.087,19	5.239.184,38	2.573.725,65	2.573.725,65	49,12%

	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	5.239.184,38	2.573.725,65
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO		
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	5.239.184,38	2.573.725,65

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Au

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVAUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	5.239.184,38	2.573.725,65
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	5.239.184,38	2.573.725,65

Fondi spese e rischi futuri

Fondi rischi futuri

E' stata accantonata la somma di euro 6.300,00 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 società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art. 1, comma 551 della Legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 2.172,68 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato:

- 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 di riferimento.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato di uscita nel rendiconto 2016 ed iscritto nel bilancio di previsione per l'esercizio 2017 come prime voci di entrata "Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti e fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale" sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	importo
entrata corrente vincolata a	
entrata corrente vincolata a	
entrata in conto capitale 2016 comprensiva della componente pregressa dell'FPV di entrata	139.162,23
assunzione prestiti/indebitamento	-
altre risorse: parte corrente, coperte con entrate correnti dell'anno 2016	170.431,55
totale	309.593,78

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti degli ultimi tre esercizi:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	1,34%	1,00%	0,64%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	2.766.538,00	2.155.485,88	1.506.736,20
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	611.052,00	648.749,68	367.856,48
arrotondamenti	- 0,02		
Altre variazioni +/- estinzione			-
Altre variazioni +/- variazioni post concessione	-	-	
Totale fine anno	2.155.485,98	1.506.736,20	1.138.879,72

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

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	131.873,26	93.702,29	58.676,52
Quota capitale	611.051,33	648.749,68	367.856,48
Totale fine anno	742.924,59	742.451,97	426.533,00

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2016, non ha contratto mutui .

Estinzione anticipata di mutui

L'Ente, nell'anno 2016, non ha proceduto ad estinzione anticipata di mutui.

Rinegoziazione mutui

L'Ente, nel corso del 2016, non ha proceduto alla rinegoziazione dei mutui in ammortamento.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso contratti in strumenti finanziari derivati .

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

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. 33 del 14/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	4.494.026,91	2.069.271,55	2.390.036,32	4.459.307,87	34.719,04
C/capitale Tit. IV, V, VI	476.074,89	448.521,47	12.050,87	460.572,34	15.502,55
Servizi c/terzi Tit. IX	9.905,90	7.622,51	949,71	8.572,22	1.333,68
Totale	4.980.007,70	2.525.415,53	2.403.036,90	4.928.452,43	51.555,27

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	1.663.689,98	1.021.215,21	582.690,44	1.603.905,65	59.784,33
C/capitale Tit. II	642.715,75	560.052,73	59.854,29	619.907,02	22.808,73
Rimb. prestiti Tit. IV					
Servizi c/terzi Tit. VII	122.717,37	104.785,53	16.592,69	121.378,22	1.339,15
Totale	2.429.123,10	1.686.053,47	659.137,42	2.345.190,89	83.932,21

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-51.555,27
Minori residui passivi	83.932,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-32.376,94

Nel conto del bilancio dell'anno 2016 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2012 per Euro: 520.681,77
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2012 per Euro 12.050,87

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	114.144,04	21.651,20	157.857,82	262.075,08	362.327,56	2.000.062,23	2.918.117,93
di cui Tarsu	-	-	-	-	-	-	-
di cui Tares	-	-	128.681,57	-	-	-	128.681,57
di cui Tari	-	-	-	207.474,97	237.379,50	-	444.854,47
di cui F.S.R. o F.S.	-	-	-	-	-	-	-
Titolo II	-	-	-	-	-	122.664,00	122.664,00
Titolo III	406.537,73	266.965,13	255.363,66	281.355,86	261.758,24	714.370,96	2.186.351,58
di cui Tia	-	-	-	-	-	-	-
di cui Proventi acquedotto	-	-	-	-	-	-	-
di cui Fitti Attivi	206.530,97	124.170,89	108.855,81	69.570,07	23.930,35	61.183,20	594.241,29
di cui per sanzioni codice strada	98.648,64	67.634,42	68.633,39	143.025,99	117.209,97	105.660,08	600.812,49
Titolo IV	12.050,87	-	-	-	-	-	12.050,87
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	699,71	-	-	-	250,00	1.266,02	2.215,73
Totale	533.432,35	288.616,33	413.221,48	750.905,91	861.715,30	2.838.363,21	5.241.400,11

PASSIVI							
Titolo I	98.932,73	163.480,49	163.594,73	56.275,76	100.406,73	1.731.633,58	2.314.324,02
Titolo II	4.158,98	15.664,00	1.078,76	16.164,76	22.787,79	1.115.122,70	1.174.976,99
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	1.752,08	14.840,61	40.866,21	57.458,90
Totale	103.091,71	179.144,49	164.673,49	74.192,60	138.035,13	2.887.622,49	3.546.759,91



Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nell'anno 2016 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
zero	7.992,00	zero

Tempestività pagamenti

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

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

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti art. 9 dpcm 22/09/2014.

L'Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2016 è di gg. -12; è stato pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente entro il 31/01/2017 come previsto dalla norma.

Attestazione ai sensi dell'art. 41 comma 1 della Legge 89/2014 di conversione del D.L. 66/2014

Ai sensi dell'art. 41 comma 1 della Legge 89/2014 di conversione del D.L. 66/2014 il Collegio ha verificato che nell'anno 2016, i pagamenti relativi a transazioni commerciali, sono stati effettuati nel rispetto dei termini previsti dal decreto legislativo 09/10/2002, n. 231 e che l'indicatore annuale di tempestività di pagamenti è inferiore a quanto stabilito dalla norma .

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2016, l'ente rispetta i parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 22/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del Conto degli Agenti Contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, il Tesoriere, l'Economo, e i concessionari della Riscossione hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 .

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi all'azienda SO.LE (Azienda servizi alla persona) impegnando a favore della stessa gli importi evidenziati:

- Assistenza educativa scolastica: €. 118.620,00

- Mediazione culturale e counselling psicopedagogico €. 4.463,00

A ciò vanno aggiunti costi per €. 29.724,64 per costi indiretti Equipe multidisciplinare Socio-psicopedagogica.

Organismi partecipati

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

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

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

Piano degli indicatori

L'art. 18-bis, del Dlgs. n. 118/11 prevede che le Regioni, gli Enti Locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni. In attuazione di detto articolo sono stati emanati il Decreto Mef 9 dicembre 2015 e il Decreto MinInterno 22 dicembre 2015, concernenti, rispettivamente, il piano degli indicatori per:

- le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4);
- gli Enti Locali (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4).

Gli Enti Locali ed i loro enti e organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori al bilancio di previsione e al rendiconto della gestione. Le prime applicazioni del Decreto sono da riferirsi al rendiconto della gestione 2016 e al bilancio di previsione 2017-2019. L'analisi dei risultati conseguiti e le motivazioni degli scostamenti è svolta nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato che il Piano degli indicatori sia tra gli allegati al rendiconto 2016 ed ha preso atto dell'analisi fatta in merito nella relazione sulla gestione.

Contabilità economico-patrimoniale

A decorrere dal 2016, tutti gli Enti territoriali, i loro organismi e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono tenuti ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

A tal fine è necessario applicare:

- il Piano dei conti integrato di cui all'Allegato n. 6, al Dlgs. n. 118/11;
- il Principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'Allegato n. 1, al Dlgs. n. 118/11;
- il Principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato 4/3, al Dlgs. n. 118/11, con particolare riferimento al Principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata".

Al fine di garantire la corretta adozione del piano dei conti integrato e dei principi contabili generali e applicati è necessario adeguare il proprio sistema informativo contabile e verificarne la coerenza con il nuovo sistema contabile.

Il rendiconto 2016 di tutti gli Enti territoriali, escluse le Autonomie speciali che hanno applicato il Dlgs. n. 118/11 dall'esercizio 2016, comprende il conto economico e lo stato patrimoniale.

CONTO ECONOMICO

L'Organo di revisione ha verificato che i costi/oneri e ricavi/proventi sono stati rilevati nella contabilità economica secondo quanto disposto dal principio contabile. Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che nel Conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente determinati secondo criteri di competenza economica;
- 2) che le voci del Conto Economico possono essere riassunte secondo quanto evidenziato dal successivo prospetto:

CONTO ECONOMICO		Anno 2016	Anno - 1 2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
	Proventi da tributi	5.692.387,44			
	Proventi da fondi perequativi	1.414.555,00			
	Proventi da trasferimenti e contributi	306.306,37	0,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	306.306,37			A5 c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00			
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.166.581,02	0,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.006.151,09			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	17.095,99			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	143.333,94			
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00		A2	A2
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00		A3	A3
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		A4	A4
	Altri ricavi e proventi diversi	401.548,11		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.981.377,94	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	79.765,96		B6	B6
	Prestazioni di servizi	4.272.871,94		B7	B7
	Utilizzo beni di terzi	1.680,19		B8	B8
	Trasferimenti e contributi	1.781.922,85	0,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.725.187,87			
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	49.141,84			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	7.593,14			
	Personale	1.813.638,66		B9	B9
	Ammortamenti e svalutazioni	1.049.303,32	0,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	25.609,00		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	839.287,25		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	184.407,07		B10d	B10d
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00		B11	B11
	Accantonamenti per rischi	0,00		B12	B12
	Altri accantonamenti	0,00		B13	B13
	Oneri diversi di gestione	257.706,64		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.256.889,56	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-275.511,62	0,00	-	-

CONTO ECONOMICO		Anno 2016	Anno - 1 2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
	Proventi da partecipazioni	16.044,07	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00			
b	<i>da società partecipate</i>	0,00			
c	<i>da altri soggetti</i>	16.044,07			
	Altri proventi finanziari	17.712,89		C16	C16
	Totale proventi finanziari	33.756,96	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
	Interessi ed altri oneri finanziari	58.676,52	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	58.676,52			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00			
	Totale oneri finanziari	58.676,52	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-24.919,56	0,00	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
	Rivalutazioni	0,00		D18	D18
	Svalutazioni	0,00		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
	Proventi straordinari	279.964,04	0,00	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	167.140,52			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	92.300,12			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	20.523,40			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00			
	Totale proventi straordinari	279.964,04	0,00		
	Oneri straordinari	327.873,45	0,00	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	90.117,16			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	122.420,55			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	115.335,74			E21d
	Totale oneri straordinari	327.873,45	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-47.909,41	0,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-348.340,59			
	Imposte (*)	122.982,75		E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-471.323,34	0,00	E23	E23

Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

CONTO DEL PATRIMONIO

L'Organo di revisione, preso atto della riclassificazione dello Stato patrimoniale al 1° gennaio 2016 evidenzia le risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2016:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2016 31/12/2016	Anno - 1 31/12/2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2515,34	216,18	BI6	BI6
9	Altre	99920,73	124900,89	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	102436,07	125117,07		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	22035244,31	21872814,55		
1.1	Terreni	78549,90	78549,90		
1.2	Fabbricati	1971987,05	2007818,70		
1.3	Infrastrutture	18839113,33	18685762,65		
1.9	Altri beni demaniali	1145594,03	1100683,30		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	18459326,98	18362656,53		
2.1	Terreni	409315,40	409315,40	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	17875292,13	17841574,20		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	26688,55	28093,21	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	8072,68	6252,79	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	17951,40	2888,80		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	28407,20	31264,72		
2.7	Mobili e arredi	93599,62	43267,41		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	40494571,29	40235471,08		

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2016 31/12/2016	Anno - 1 31/12/2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	1810728,51	1993560,80	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1810728,51	1993560,80	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1810728,51	1993560,80		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	42407735,87	42354148,95		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00		
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1972376,49	1772290,10		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1851926,82	1725393,01		
c	Crediti da Fondi perequativi	120449,67	46897,09		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	134714,87	625012,37		
a	verso amministrazioni pubbliche	134714,87	625012,37		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	494051,36	155634,00	CI1	CI1
4	Altri Crediti	66531,74	37752,65	CI5	CI5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	66531,74	37752,65		
	Totale crediti	2667674,46	2590689,12		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3094090,26	3354193,94		
a	Istituto tesoriere	3094090,26	3354193,94		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestata	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	3094090,26	3354193,94		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5761764,72	5944883,06		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	48.169.500,59	48.299.032,01		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio -

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2016 31/12/2016	Anno - 1 31/12/2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	39824819,47	39824819,47	AI	AI
II	Riserve	4848467,41	3507587,03		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1291763,55	0,00	AIV, AV, AVI, A	AIV, AV, AVI, A
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	3556703,86	3507587,03		
III	Risultato economico dell'esercizio	-471323,34	1291763,55	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		44.201.963,54	44.624.170,05		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1138879,72	1506736,20		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1138879,72	1506736,20	D5	
2	Debiti verso fornitori	1577565,78	1124544,80	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	409102,37	282931,20		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	15700,00	16539,19		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	38980,51	29072,31	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	354421,86	237319,70		
5	Altri debiti	627862,68	621678,26	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	403361,39	320524,66		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	12874,10	14031,43		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	211627,19	287122,17		
TOTALE DEBITI (D)		3.753.410,55	3.535.890,46		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	214126,50	138971,50	E	E
1	Contributi agli investimenti	138971,50	138971,50		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	138971,50	138971,50		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	75155,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		214.126,50	138.971,50		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		48.169.500,59	48.299.032,01		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	1174976,99	575208,14		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	4136,43	4136,43		
	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		1.179.113,42	579.344,57	-	-

dà atto

- 1) che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2016, all'aggiornamento degli inventari;
- 2) che sono stati rilevati i risultati della gestione patrimoniale e che, in particolare, sono stati riportate le variazioni:
 - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto delle variazioni conseguenti ad atti amministrativi;
 - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- 3) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230, del Tuel, ed al regolamento di contabilità;
- 4) che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo/patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata (punto 6.1.3, lett. a), del Principio contabile applicato e concernente la contabilità economico patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria – Allegato 4/3, al Dlgs. n. 118/11);

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 T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

CONCLUSIONI

L'organo di Revisione tenuto conto di quanto esposto, rilevato e proposto attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Gabriella Nassi


