

COMUNE DI PERRERO

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. VITO CONTINELLA

FIRMATO DIGITALMENTE

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui anni precedenti

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

Comune di PERRERO

Organo di revisione

Verbale del 19.4.2017

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 Perrero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Perrero, lì 19.4.2017

L'organo di revisione
Dr. Vito Contyinella
Firmato digitalmente

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Vito dr. Continella, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.41 del 26/11/2014;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 4/4/2017, 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 del patrimonio;

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 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;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili del servizio finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;

- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 17/11/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

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:

- 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;
- 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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 20/7/2016, con delibera n. 26;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 15 del 22/3/2017 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. 693 reversali e n. 859 mandati;

- i mandati di pagamento (controllati a campione come da verbale in data 14/4/2017) risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa Sanpaolo spa, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

Fondo di cassa 1° gennaio			98.049,40
Riscossioni			1.249.133,61
Pagamenti			1.106.434,47
Fondo di cassa al 31 dicembre			240.748,54
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			240.748,54
di cui per cassa vincolata			

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	240.748,54
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	18.106,95
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	18.106,95

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:

	2	2013	2014	2015
Disponibilità		342.619,10	202.040,51	98.049,40
Anticipazioni				
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 47.303,53, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	859.003,88	1.234.570,57	1.241.985,58
Impegni di competenza	meno	856.439,67	1.560.952,81	1.215.702,05
Saldo		2.564,21	-326.382,24	26.283,53
quota di FPV applicata al bilancio	più			
Impegni confluiti nel FPV	meno			
saldo gestione di competenza		2.564,21	-326.382,24	26.283,53

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	619.521,02
Pagamenti	(-)	617.887,58
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.633,44
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	622.464,56
Residui passivi	(-)	597.814,47
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	24.650,09
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		26.283,53

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	47303,53
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	15139
quota di disavanzo ripianata	
saldo	62442,53

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 ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	16500,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	741571,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	647175,97
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	65643,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		42251,75
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I+L+M	42251,75
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	15139,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4520,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	362837,77
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	365305,98
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	20928,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	-3737,21
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	38514,54

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		8 0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00

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.

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	16.500,00	3.000,00
FPV di parte capitale	4.520,00	20.928,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 119.108,02, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			98.049,40
RISCOSSIONI			1.249.133,61
PAGAMENTI			1.106.434,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			240.748,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			240.748,54
RESIDUI ATTIVI			1.107.456,07
RESIDUI PASSIVI			1.205.168,59
<i>Differenza</i>			-97.712,52
<i>meno FPV per spese correnti</i>			3.000,00
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			20.928,00
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			119.108,02

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	97.597,56	98.653,98	119.108,02
di cui:			
a) parte accantonata			29.879,83
b) Parte vincolata	32.053,40	76.824,80	50.058,13
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	65.544,16	21.829,18	39.170,06

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	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00		15.139,00	15.139,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	15.139,00	15.139,00

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).

Variazione dei residui anni precedenti

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.170.148,99	629.612,59	484.991,51	- 55.544,89
Residui passivi	1.169.544,41	488.546,89	607.354,12	- 73.643,40

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2016
saldo gestione di competenza	(+ o -)	26.283,53
SALDO GESTIONE COMPETENZA		26.283,53
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		55.544,89
Minori residui passivi riaccertati (+)		73.643,40
SALDO GESTIONE RESIDUI		18.098,51
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		26.283,53
SALDO GESTIONE RESIDUI		18.098,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		15.139,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		83.514,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	(A)	143.036,02

scaturisce dai seguenti elementi:

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	29.879,83
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	29.879,83

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	11.590,19
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	38.467,94
TOTALE PARTE VINCOLATA	50.058,13

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

CAPITOLO	DESCRIZIONE	CLASSIFICAZIONE 267	CLASSIFICAZIONE DL118	INC_RES_2015 (A)	RES_CONSERVATI_2015 (B)	INC_RES_2014	RES_CONSERVATI_2014	INC_RES_2013	RES_CONSERVATI_2013	INC_RES_2012	RES_CONSERVATI_2012
290	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	1.02.0290/61	1010151	1593,42	12499,10	6868,98	36890,38	111482,30	166223,58	116880,11	204754,05
300	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES)	1.02.0300/61	1010198	702,81	14164,62	4020,00	18184,62	0,00	0,00	0,00	0,00
310	TRIBUTO SERVIZIO RIFIUTI (TARI)	1.02.0310/61	1010151	1735,14	13049,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1490	PROVENTI TARIFFA SERVIZI IDRICO INTEGRATO**	3.01.1490/00	3010200	79847,49	90000,00	74829,53	83075,71	70697,09	73100,00	61193,84	79500,00
1690	FITTI REALI DI FABBRICATI	3.02.1690/21	3010300	3278,76	8783,06	6577,90	9825,28	446,76	5854,70	6479,90	7916,85

INC_RES_2011	RES_CONSERVATI_2011	RAPP 2015	RAPP 2014	RAPP 2013	RAPP 2012	RAPP 2011	MEDIA SEMPLICE	FCDE CON MEDIA SEMPLICE	TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE	STANZ. TH FCDE con media semplice
95303,94	222557,99	12,75%	18,62%	67,07%	57,08%	42,82%	39,67%	60,33176%	10.905,68	6.579,59
0,00	0,00	4,96%	22,11%	100,00%	100,00%	100,00%	65,41%	34,58634%	4.519,92	1.563,27
0,00	0,00	13,30%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	82,66%	17,34067%	20.100,42	3.485,55
64992,46	65000,00	88,72%	90,07%	96,71%	76,97%	99,99%	90,49%	9,50641%	115.050,73	10.937,19
693,86	4840,97	37,33%	66,95%	7,63%	81,85%	14,33%	41,62%	58,38149%	12.528,33	7.314,23
										29.879,83

Tenuto conto che la scadenza del ruolo del servizio idrico integrato è il 31 marzo dell'anno successivo, al fine del calcolo del FCDE si è tenuto conto di quanto incassato nell'anno n+1 rispetto a quello di emissione

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.

Fondo indennità di fine mandato

Il fondo indennità di fine mandato non è stato o costituito in quanto il Sindaco non percepisce alcun compenso.

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	(+)	17
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	5
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	408
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	7
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	7
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	339
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	371
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	1125
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	699
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	3
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	7
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	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
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	695
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	374
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	21
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	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
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
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	395
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		1090
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		57
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		57

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

L'ente ha provveduto in data 27/3/2017 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 PEREQUAT			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
I.M.U.	112.260,47	119.200,00	139.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	29.000,00	29.000,00	20.800,00
Addizionale I.R.P.E.F.	29.954,00	29.954,00	30.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	200,00	200,00	200,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	5,16		
TOSAP	1.868,60	1.705,60	1.665,00
TARI	84.773,00	94.500,00	100.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	131.570,29	115.500,00	116.283,55
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	389.631,52	390.059,60	407.948,55

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	1.494,89	203,28	6.466,77
Riscossione	1.494,89	203,28	5.933,71

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2014	0,00	
2015	0,00	
2016	0,00	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2016	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	533,06	
Residui totali	533,06	

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	13.208,24	10.684,38	7.357,25
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Altri trasferimenti			
Totale	13.208,24	10.684,38	7.357,25

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	103.054,39	114.479,93	116.391,42
Proventi dei beni dell'ente	6.900,00	7.500,00	95.052,86
Interessi su anticip.ni e crediti	50,00	0,00	35,50
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	189.448,36	188.553,42	114.786,07
Totale entrate extratributarie	299.452,75	310.533,35	326.265,85

Proventi dei servizi pubblici

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

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:

	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	-	-		118,40	
riscossione	-	-		118,40	
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	-	100,00	-
* di cui accantonamento al FCDE					

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	0,00	0,00	59,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	0,00	0,00	59,20
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	59,20
Perc. X Spesa Corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%

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

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

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento (Comune).

Proventi dei beni dell'ente

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	11.820,50	100,00%
Residui riscossi nel 2016	7.658,46	64,79%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	677,16	5,73%
Residui (da residui) al 31/12/2016	3.484,88	29,48%
Residui della competenza	9.043,45	
Residui totali	12.528,33	

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	169.086,77	176.281,22	7.194,45
102	imposte e tasse a carico ente	12.249,40	11.816,14	-433,26
103	acquisto beni e servizi	297.535,70	298.272,24	736,54
104	trasferimenti correnti	52.427,06	61.296,67	8.869,61
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	49.176,87	50.350,34	1.173,47
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	altre spese correnti	18.158,15	16.485,94	-1.672,21
TOTALE		598.633,95	614.502,55	15.868,60

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dal [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, l'art. 3, comma 5-bis, D.L. n. 90/2014, convertito dalla L. n. 114/2014, ha introdotto il comma 557-quater alla L. n. 296/2006 che dispone che: *Per gli enti non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008. Gli enti di cui al primo periodo possono procedere all'assunzione di personale nel limite delle cessazioni di rapporti di lavoro a tempo indeterminato complessivamente intervenute nel precedente anno, ivi compreso il personale di cui al comma 55...*;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma **562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità** della Legge 296/2006.

		rendiconto 2016		
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	188.927,15	185.108,05		
Spese macroaggregato 103	978,01	1.203,51		
Irap macroaggregato 102	11.595,00	10.429,14		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	201.500,16	196.740,70		
(-) Componenti escluse (B)	46.682,12	67.486,89		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	154.818,04	129.253,81		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

Spese di rappresentanza

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 50.350,34 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,915%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del ...6,789%.

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto immobili

L'Ente non ha acquistato immobili

Limitazione acquisto mobili e arredi

L'Ente non ha acquistato mobili e arredi

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	6,25%	5,81%	6,79%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	942.271,60	884.964,79	1.024.343,26
Nuovi prestiti (+)		200.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-57.306,81	-60.621,53	-65.643,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	884.964,79	1.024.343,26	958.699,33
Nr. Abitanti al 31/12	664,00	659,00	663,00
Debito medio per abitante	1.332,78	1.554,39	1.446,00

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	52.491,59	49.176,87	50.350,34
Quota capitale	57.306,81	60.621,53	65.643,93
Totale fine anno	109.798,40	109.798,40	115.994,27

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha attestato, mediante dichiarazione del responsabile del servizio finanziario, l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica ed asseverazione dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2016 con le società partecipate ai sensi ex art. 11, comma 6, lettera J del D.Lgs 118/2011 e s.m.i. come da nota informativa allegata al rendiconto.

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, sottoscritto dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

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

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2016, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto:

- ***parametro n. 4 – Volume dei residui passivi provenienti dal titolo 1 superiori del 40% degli impegni della medesima spesa corrente;***

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: Intesa Sanpaolo SPA

Economo: Aglio Daniela

Consegnatari beni: Solaro dr. Graziano

CONTO DEL PATRIMONIO

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

Immobilizzazioni finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	11.142.850,40	9.974,42	11.152.824,82
Rimanenze			0,00
Crediti	1.195.501,16	-141.467,60	1.054.033,56
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	98.049,40	142.699,14	240.748,54
Totale attivo circolante	1.293.550,56	1.231,54	1.294.782,10
Ratei e risconti	22.695,62	-2.448,97	20.246,65
			0,00
Totale dell'attivo	12.459.096,58	8.756,99	12.467.853,57
Passivo			
Patrimonio netto	4.238.399,96		4.238.399,96
Conferimenti	6.809.344,65	100.179,66	6.909.524,31
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	1.410.932,67	-91.422,67	1.319.510,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	419,30		419,30
			0,00
Totale del passivo	12.459.096,58	8.756,99	12.467.853,57
Conti d'ordine	1.253.615,98	-64.241,55	1.189.374,43

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la giunta *ha redatto la relazione di cui all'articolo 231 del TUEL* , e dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011

SUGGERIMENTI

Il revisore suggerisce di fare il possibile affinché si rientri nel rispetto del parametro di deficitarietà strutturale n. 4 – Volume dei residui passivi provenienti dal titolo 1 superiori del 40% degli impegni della medesima spesa corrente;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e suggerito, 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

Dr. Vito Continella

Firmato digitalmente
