

COMUNE DI POSINA

Provincia di Vicenza

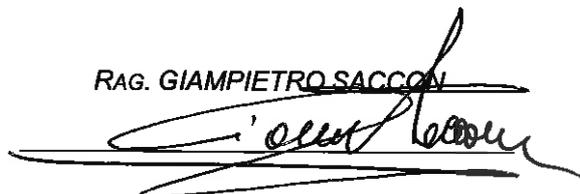
Verbale n.17/2017

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

RAG. GIAMPIETRO SACCON



Comune di POSINA - Organo di revisione

Verbale n. 17 del 24/04/2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

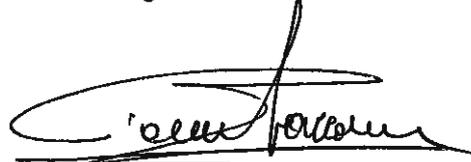
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- del D. Lgs. N. 118 del 23 giugno 2011;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali e dei nuovi principi contabili;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Santorso, li 24/04/2017

L'Organo di Revisione

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Santorso', written over a horizontal line.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Giampietro Saccon revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 23/12/2015;

◆ ricevuta in data 21/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n.26 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;
 - delibera dell'organo consiliare n. 20 del 08/07/2016 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
 - 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;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - inventario generale;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016/2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE



- ◆ in ragione di ciò il Rendiconto è stato redatto in base alle disposizioni in materia di armonizzazione dei Sistemi Contabili previste dal Titolo I del citato D. Lgs. n. 118/11, e da quelle previste dal DPCM del 28 Dicembre 2011 ("DPCM") nonché dagli schemi e secondo i principi contabili ad esso allegati e successivi aggiornamenti.

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;
- ◆ 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e per partite di giro;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- 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 30/03/2017;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;



- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 08/07/2016, con delibera n. 20;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il responsabile del servizio finanziario ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 632 reversali e n. 812 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato 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 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, UNICREDIT S.P.A., e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			0,00
RISCOSSIONI	€ 349.797,33	€ 2.141.316,94	€ 2.491.114,27
PAGAMENTI	€ 389.508,91	€ 2.101.605,36	€ 2.491.114,27
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			0,00

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2014	109.433,99	0,00
Anno 2015	0	746.188,98
Anno 2016	0	935.176,23

Al 31/12/2016 si dovevano restituire € 84.886,89.

Cassa vincolata

Nel corso del 2016 non si sono avuti incassi vincolati e quindi sul punto ci si rimanda a quanto riportato nella relazione del Revisore al rendiconto 2015

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 35.596,40 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.404.103,06
Impegni	(-)	2.368.506,66
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		35.596,40

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.141.316,94
Pagamenti	(-)	2.101.605,36
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	39.711,58
Residui attivi	(+)	262.786,12
Residui passivi	(-)	266.901,30
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-4.115,18
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	35.596,40

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2015	consuntivo 2016
(A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	40.871,76	17.400,81
Entrate titolo I	478.712,76	555.575,58
Entrate titolo II	149.221,30	128.845,84
Entrate titolo III	163.400,82	257.080,40
(B) Totale titoli (I+II+III)	791.334,88	941.501,82
(C) Spese titolo I	761.178,88	794.285,19
(D) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	17.400,81	12.198,97
(E) Rimborso prestiti parte del titolo IV (ex III)*	55.898,92	47.287,49
(F) Trasferimenti in conto capitale	3.000,00	0,00
(G) Differenza di parte corrente (A+B-C-D-E-F)	-5.271,97	105.130,98
(H) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	0,00
(I) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	5.271,97	0,00
-contributo per permessi di costruire	5.271,97	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(L) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	12.159,72
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(M) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	92.971,26

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	52.174,67	297.278,21
Entrate titolo IV	467.140,27	379.772,12
Entrate titolo VI (ex V) **	0,00	0,00
(N) Totale titoli (IV+V)	467.140,27	379.772,12
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni	-5.271,97	0,00
(O) Spese titolo II	219.764,76	444.104,86
(P) Trasferimenti in conto capitale	3.000,00	0,00
(Q) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	297.278,21	245.105,10
(R) Entrate correnti dest.ad.invest.	0,00	12.159,72
(S) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	0,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	0,09

EQUILIBRIO FINALE	0,00	92.971,35
--------------------------	-------------	------------------

(*)

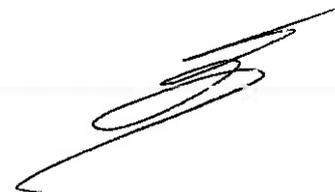
Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e quote mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso nuovo indebitamento e avanzo di amministrazione

(**) categorie 2,3 e 4

Nel corso del 2016 non ci sono state entrate e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

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	(+)	17,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	297,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	556,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	129,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	2,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	127,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	257,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	380,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	1320,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	777,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	17,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	794,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	199,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	245,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	444,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		1238,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		396,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		396,00

algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei p

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un disavanzo di Euro 168.302,42 come risulta dai seguenti elementi:

CONTO DEL BILANCIO
Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			0,00
RISCOSSIONI	349.797,33	2.141.316,94	2.491.114,27
PAGAMENTI	389.508,91	2.101.605,36	2.491.114,27
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			0,00
RESIDUI ATTIVI	211.224,65	262.786,12	474.010,77
SOMMA			474.010,77
RESIDUI PASSIVI	118.107,82	266.901,30	385.009,12
			89.001,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			12.198,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE			245.105,10
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			-168.302,42
FONDO			
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			7.531,69
Fondi per finanziamento spese in conto capitale			0,00
Fondi di ammortamento			0,00
Fondi non vincolati			0,00
DISAVANZO			-175.834,11

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

	2014	2015	2016
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	5.814,19		
TOTALE	5.814,19		

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza (dati quadro generale riassuntivo)

Entrate		2014	2015	2016
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	187.605,53	158.442,28	17.400,81
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	356.650,93	275.564,00	297.278,21
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	464.045,46	478.712,76	555.575,58
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	78.396,88	149.221,30	128.845,84
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	286.912,07	163.400,82	257.080,40
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	896.979,65	467.140,27	379.772,12
<i>Titolo VI (ex V)</i>	Entrate da prestiti		751.188,98	935.176,23
<i>Titolo IX (ex VI)</i>	Entrate da servizi per c/ terzi e partite di giro	95.864,63	91.304,53	147.652,89
Totale Entrate		1.822.198,69	2.100.968,66	2.404.103,06

Spese		2014	2015	2016
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	772.819,76	761.178,88	794.285,19
	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	954.495,69	219.764,76	444.104,86
	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale			
<i>Titolo IV (ex III)</i>	Rimborso di prestiti	55.898,92	802.087,90	47.287,49
<i>Tit V</i>	chiusura anticipazioni tesoreria			935.176,23
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	95.864,63	91.304,53	147.652,89
Totale Spese		1.879.079,00	1.874.336,07	2.368.506,66

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-56.880,31	226.632,59	35.596,40
---	-------------------	-------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	57.000,00		
--	------------------	--	--

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie



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

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati		
IMU	172.000,00	242.212,73
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi		
Addizionale IRPEF	55.000,00	55.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica		12,39
Imposta sulla pubblicità	350,00	350,00
TOSAP	3.741,95	4.301,37
TARES/TARI	125.165,08	130.200,00
TASI	421,00	
Totale tipologia 101	356.678,03	432.076,49
Tipologia 104 - Compartecipazione di tributi		
Altre tasse	7.406,21	2.193,68
Totale tipologia 104	7.406,21	2.193,68
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		
Diritti sulle pubbliche affissioni		
Fondo di solidarietà comunale	114.628,52	121.305,41
Altri tributi propri		
Totale tipologia 301	114.628,52	121.305,41
Totale entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	478.712,76	555.575,58

b) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione

accertamento anno 2013	accertamento anno 2014	accertamento anno 2015	accertamento anno 2016
€ 60.762,59	€ 73.263,03	€ 31.250,21	€ 7.161,00

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

- ⇒ anno 2013 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- ⇒ anno 2014 0% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2015 7,27% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- ⇒ anno 2015 0% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2015	2016
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	149.221,30	128.845,84
Trasferimenti correnti da Imprese		
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		
Totale	149.221,30	128.845,84

d) Entrate Extratributarie

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



Ai sensi del DPR 118/2011 sono così riclassificate:

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	58.992,04	185.410,92	126.418,88
TIPOLOGIA 300 - interessi attivi		2,05	2,05
TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.746,45		-1.746,45
TIPOLOGIA 400 - altre entrate	5.773,83	1.686,15	-4.087,68
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	96.888,50	69.981,28	-26.907,22
Totale entrate extratributarie	163.400,82	257.080,40	93.679,58

e) 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 febbraio 2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale e servizi indispensabili.

<i>Servizi a domanda individuale</i>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Mensa scolastica	16.736,50	23.154,18	-6.417,68	72,28%	96%
Totali	16.736,50	23.154,18	-6.417,68	72,28%	

Servizi indispensabili

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Nettezza urbana	130.200,00	130.200,00		100,00%	100%
Totale	130.200,00	130.200,00		100,00%	

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

Non sono state accertate nell'ultimo triennio somme per violazioni al codice della strada:

g) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono pari a Euro 152.802,59.

h) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento per gli esercizi 2013/2014 e per macroaggregato per l'esercizio 2015, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti

int. classificazione DPR 194/1996	nuova classificazione D.LGS 118/2011 per macroaggregati	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Incremento % 2016/2015
01 - Personale	Redditi da lavoro dipendente	207.373,35	205.538,32	221.156,52	7,60%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	Acquisto di beni e servizi	63.431,60	45.036,22		-100,00%
03 - Prestazioni di servizi		336.207,68	369.253,08	366.924,65	
4 - Utilizzo beni di terzi		11.666,00	11.293,23		
05 - Trasferimenti	Trasferimenti correnti	45.973,99	38.766,73	102.641,58	164,77%
06- Interessi passivi	Interessi passivi	53.899,50	55.749,28	52.140,23	-6,47%
02 - Imposte e tasse	Imposte e tasse a carico dell'ente	29.399,09	34.820,89	31.332,84	-10,02%
10- Oneri straordinari gestione corrente	altre spese correnti	24.868,55	721,13	20.089,37	2685,82%
09- Ammortamenti					
10 - Fondo svalutazione crediti	Altre spese correnti				
11 - Fondo di riserva					
Totale spese correnti		772.819,76	761.178,88	794.285,19	4,35%



i) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
intervento 01	206.806,21	194.489,12	204.681,38	207.373,35	205.538,32	221.156,52
intervento 03 (formazione)	6.057,51	38.819,35	4.019,00	2.271,63	10.134,09	0,00
irap	13.407,35	14.229,53	16.296,87	14.329,91	16.414,55	12.716,26
spesa per il consorzio di Polizia locale	2.992,45	2.992,45	6.999,89	6.999,89	6.351,46	6.351,46
altre da specificare	12.950,00	20.950,00	38.182,33	24.808,39	15.518,40	15.518,40
Totale spese di personale	242.213,52	271.480,45	270.179,47	255.783,17	253.956,82	255.742,64
spese escluse						
Spese soggette al limite (comma 557 o 562)	242.213,52	271.480,45	270.179,47	255.783,17	253.956,82	255.742,64
spese correnti	698.470,74	748.231,89	775.352,10	772.819,76	761.178,88	794.285,19
incidenza sulle spese correnti	34,68	36,28	34,85	33,10	33,36	32,20

Nella sottostante tabella si dimostra il rispetto del limite di spesa del personale nell'anno 2016 rispetto alla media della spesa del personale nel triennio 2011/2013

Spese per il personale				
	spesa media rendiconti o 2008 *)	Rendiconto 2014	previsione 2015	previsione 2016
spesa intervento 01	183.087,84	207.373,35	205.538,32	221.156,52
spese incluse nell'int.03 incarichi	49.967,51	2.271,63	10.134,09	0,00
irap	17.210,00	14.329,91	16.414,55	12.716,26
altre spese incluse	9.000,97	31.808,28	21.869,86	21.869,86
Totale spese di personale	259.266,32	255.783,17	253.956,82	255.742,64
spese escluse	-3.359,51	0,00		
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	255.906,81	255.783,17	253.956,82	255.742,64
Spese correnti	740.684,91	772.819,76	761.178,88	794.285,19
Incidenza % su spese correnti	34,55%	33,10%	33,36%	32,20%

I) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 48.300,74 rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 3,96%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,13%.

m) 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 %
2.331.778,21	3.383.778,21	444.104,86	- 2.939.673,35	-86,87%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	€	-	
- avanzo del bilancio corrente	€	-	
- fondo pluriennale			
fondo pluriennale investimenti	€	297.278,21	
- alienazione di beni	€	11.250,98	
- altre risorse	€	12.159,72	
Totale			€ 320.688,91
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	€	336.360,14	
- contributi regionali			
- contributi di altri	€	25.000,00	
- altri mezzi di terzi	€	7.161,00	
Totale			€ 368.521,14
Totale risorse			€ 689.210,05
Impieghi al titolo II della spesa	€	444.104,86	
oneri applicati alla spesa corrente			
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	€	245.105,10	
Totale spese	€	689.209,96	
differenza	€		0,09

n) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi e partite di giro è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali al personale	17.496,17	18.018,79	17.496,17	18.018,79
Ritenute erariali	38.440,78	42.143,00	38.440,78	42.143,00
Altre ritenute al personale c/terzi	340,56	356,56	340,56	356,56
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	34.587,12	25.786,18	34.587,12	25.786,18
Fondi per il Servizio economato	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali				
totale	95.864,63	91.304,53	95.864,63	91.304,53

o) 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:

2013	2014	2015	2016
6,28%	6,44	7,04	5,13

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

Anno	2013	2014	2015	2016
Residuo debito	€ 1.362.598,51	€ 1.306.186,52	€ 1.250.292,60	€ 1.192.191,31
Nuovi prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati	€ 56.411,99	€ 55.893,92	€ 58.101,29	€ 47.287,49
Estinzioni anticipate	€ -			
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	€ 1.306.186,52	€ 1.250.292,60	€ 1.192.191,31	€ 1.144.903,82

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

Anno	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	€ 53.426,67	€ 53.283,38	€ 51.811,05	€ 48.300,74
Quota capitale	€ 56.411,99	€ 55.893,92	€ 58.101,29	€ 47.287,49
Totale fine anno	€ 109.838,66	€ 109.177,30	€ 109.912,34	€ 109.912,34

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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

Con delibera di Giunta comunale n. 25 del 05/04/2017 gli impegni ed accertamenti non esigibili nell'esercizio 2016 sono stati re imputati all'esercizio in cui sono esigibili, ai sensi dell'art. 7, comma 3, del D.P.C.M. 28 dicembre 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L..

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	293.619,70	98.957,40	115.145,87	214.103,27	-79.516,43
C/capitale Tit. IV, V	304.981,03	238.999,60	66.939,73	305.939,33	958,30
Servizi c/terzi Tit. VI	40.979,38	11.840,33	29.139,05	40.979,38	0,00
Totale	639.580,11	349.797,33	211.224,65	561.021,98	-78.558,13

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	229.692,24	168.697,60	58.760,03	227.457,63	2.234,61
C/capitale Tit. II	161.482,76	124.188,82	36.970,09	161.158,91	323,85
Rimb. prestiti Tit. III	93.505,98	93.505,98		93.505,98	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	25.494,21	3.116,51	22.377,70	25.494,21	0,00
Totale	510.175,19	389.508,91	118.107,82	507.616,73	2.558,46

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	0,00
Minori residui attivi	-78.558,13
Minori residui passivi	2.558,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-75.999,67

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-77.281,82
Gestione in conto capitale	1.282,15
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	0
	-75.999,67

Analisi "anzianità" dei residui



RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	89.539,13	98.133,91	187.673,04
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.147,12	60.147,12
Titolo III	0,00	0,00	0,00	24.093,93	1.512,81	79.104,54	104.711,28
Titolo IV	15.000,00	0,00	0,00	10.000,00	23.178,84	19.731,76	67.910,60
Titolo V	18.760,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.760,89
Titolo VI	0,00	8.844,70	13.177,44	1.598,00	5.518,91	5.668,79	34.807,84
Totale	33.760,89	8.844,70	13.177,44	35.691,93	119.749,69	262.786,12	474.010,77
PASSIVI							
Titolo I	0,00	4.588,33	11.700,00	19.713,51	22.758,19	85.431,60	144.191,63
Titolo II	36.970,09	0,00	0,00	0,00	0,00	84.993,40	121.963,49
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.886,89	84.886,89
Titolo IV	3.681,50	4.978,38	655,62	3.527,67	9.534,53	11.589,41	33.967,11
Totale	40.651,59	9.566,71	12.355,62	23.241,18	32.292,72	266.901,30	385.009,12

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2016, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, 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.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

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



gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere UNICREDIT BANCA S.P.A. il 28 febbraio 2017

Economo CAPRIN CHIARA il 21 gennaio 2017

Concessionari EQUITALIA S.P.A. I.C.A. SRL

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.

PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

La relazione annuale verrà trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e allo scrivente organo di revisione.

CONCLUSIONI

Verificato che nel bilancio 2016 era stata inserita la prima quota di ripiano del disavanzo tecnico di amministrazione risultante dal riaccertamento straordinario del residui all'1/01/2014 così come da delibera del C.C. n. 23 del 30/07/2015, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

L'ORGANO DI REVISIONE

