

Comune di Cazzano di Tramigna

Provincia di Verona

COMUNE DI CAZZANO DI TRAMIGNA

Prot.n. 0001463 del 14-03-2017

Categoria 4 Classe 6

Ufficio: RAGIONERIA



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOCT. AUGUSTO ZOVÌ

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Gestione dei residui

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica patto di stabilità interno

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Augusto Zovi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 04.03.2015;

- ♦ ricevuta in data 01.03.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 01.03.2017, 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 dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope 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. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
-
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ♦ 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. 33 del 30.11.2016;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative ed il conto del patrimonio;
- ♦ 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 TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- 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 27.07.2016, con delibera n. 25;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 18 del 08.02.2017 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. 1223 reversali e n. 2170 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- non è stato effettuato il ricorso all'indebitamento per l'anno 2016;
- 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, Banco Popolare Società Cooperativa, 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:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			210.923,85
Riscossioni	196.161,11	1.315.302,54	1.511.463,65
Pagamenti	167.796,84	1.290.854,14	1.458.650,98
Fondo di cassa al 31 dicembre			263.736,52
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			263.736,52
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	263.736,52
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	-

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:

	2013	2014	2015
Disponibilità	242.529,97	156.961,45	210.923,85
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA				
	3	2014	2015	2016
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione		0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione		0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12		0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		0,00	0,00	0,00

Il Comune non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nel corso dell'esercizio 2016.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 47.611,17 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
4	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	1.299.814,25	1.273.288,53	1.471.429,68
Impegni di competenza	1.299.094,24	1.315.579,95	1.446.680,88
Fondo pluriennale Vincolato di entrata	0,00	61.905,01	20.157,36
Fondo pluriennale Vincolato di spesa	0,00	20.157,36	47.604,51
Economie da Fondo pluriennale Vincolato	0,00	33,31	0,00
Avanzo per estinzione anticipata prestiti	-	56.647,35	50.309,52
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	720,01	56.070,27	47.611,17

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	1.315.302,54
Pagamenti	(-)	1.290.854,14
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	24.448,40
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	20.157,36
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	47.604,51
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-27.447,15
Residui attivi	(+)	156.127,14
Residui passivi	(-)	155.826,74
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	300,40
Avanzo Estinzione anticipata prestiti		50.309,52
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		47.611,17

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			
6	2014	2015	2016
Entrate titolo I	731.085,52	709.572,80	526.450,43
Entrate titolo II	56.906,63	61.571,38	261.528,39
Entrate titolo III	182.862,93	230.552,25	244.889,36
Totale titoli (I+II+III) (A)	970.855,08	1.001.696,43	1.032.868,18
Spese titolo I (B)	865.755,28	837.622,25	894.648,97
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	104.379,79	164.651,26	139.227,75
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	720,01	-577,08	-1.008,54
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	0,00	0,00
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	0,00	1.689,81
FPV differenza (E)	0,00	0,00	-1.689,81
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) per estinzione anticipata mutui	0,00	56.647,35	50.309,52
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00	0,00	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	720,01	56.070,27	47.611,17

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2014	2015	2016
Entrate titolo IV	203.853,46	152.245,26	314.849,18
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	203.853,46	152.245,26	314.849,18
Spese titolo II (N)	203.853,46	193.959,60	289.091,84
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	-41.714,34	25.757,34
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale E (I)	0,00	41.747,65	20.157,36
Fondo pluriennale vincolato conto capitale U (I)	0,00	0,00	45.914,70
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	8	
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	1.720,30	1.720,30
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.720,30	1.720,30

Al risultato di gestione 2016 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 216.677,43, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				10
	In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			210.923,85	
RISCOSSIONI	196.161,11	1.315.302,54	1.511.463,65	
PAGAMENTI	167.796,84	1.290.854,14	1.458.650,98	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			263.736,52	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00	
<i>Differenza</i>			263.736,52	
RESIDUI ATTIVI	31.486,35	156.127,14	187.613,49	
RESIDUI PASSIVI	31.241,33	155.826,74	187.068,07	
<i>Differenza</i>			545,42	
<i>FPV per spese correnti</i>			1.689,81	
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			45.914,70	
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			216.677,43	

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2014	2015	2016	
Risultato di amministrazione (+/-)	170.838,36	204.619,48	216.677,43	
di cui:				
a) parte accantonata	0,00	9.498,79	15.403,81	
b) Parte vincolata	0,00	8.190,68	9.217,34	
c) Parte destinata	0,00	33,31	8.156,04	
e) Parte disponibile (+/-) *	0,00	186.896,70	183.900,24	

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

vincoli derivanti da leggi e principi contabili	9.217,34
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	9.217,34

la parte accantonata al 31/12/2015 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	15.403,81
accantonamenti per contenzioso	-
accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	15.403,81

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	Avanzo per fondo di amm.to	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					50.309,52	50.309,52
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	50.309,52	50.309,52

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).

Gestione dei residui

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

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		233.748,77	196.161,11	31.486,35	- 6.101,31
Residui passivi		219.895,78	167.796,84	31.241,33	- 20.857,61

Conciliazione dei risultati finanziari

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

	12
Gestione di competenza	2016
Totale accertamenti di competenza (+)	1.471.429,68
Fondo pluriennale vincolato di Entrata (+)	20.157,36
Totale impegni di competenza (-)	1.446.680,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa (-)	47.604,51
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-2.698,35
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	6.101,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	20.857,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	14.756,30
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-2.698,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	14.756,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	50.309,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	154.309,96
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	216.677,43

VERIFICA VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista (importi espressi in migliaia di euro):

SALDO FINANZIARIO 2016		13
	Competenza mista	
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	1348
2	FONDO PLURIENNALE VINCOLATA DI ENTRATA CORRENTI	2
3	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA CAPITALE	46
4	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	1232
5	SALDO FINANZIARIO	164
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2016 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	0
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	164

L'ente ha provveduto in data 09.03.2017 prot. 1387 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

	14-15-16		
	2014	2015	2016
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	227.039,45	235.276,98	198.758,43
I.M.U. recupero evasione	0,00	5.631,00	5.000,00
I.C.I. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
T.A.S.I.	38.161,91	53.756,27	12.671,03
Addizionale I.R.P.E.F.	132.000,00	133.244,27	139.000,97
Imposta comunale sulla pubblicità	1.300,00	1.550,00	1.550,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	500,08	487,19	637,07
Altre imposte	61,48	0,00	0,00
Totale categoria I	399.062,92	429.945,71	357.617,50
Categoria II - Tasse			
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	162.254,00	168.000,00	166.320,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	1.500,00	1.500,00	1.600,00
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	163.754,00	169.500,00	167.920,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.300,00	1.550,00	1.550,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	161.968,60	108.577,09	157.722,15
Trasferimenti stato IMU-TASI	0,00	0,00	43.265,39
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Altre entrate tributarie	5.000,00	0,00	0,00
Totale categoria III	168.268,60	110.127,09	202.537,54
Totale entrate tributarie	731.085,52	709.572,80	728.075,04

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	5.000,00	5.000,00	100,00%	5.000,00	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	1.500,00	1.600,00	106,67%	1.600,00	100,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Totale	6.500,00	6.600,00	101,54%	6.600,00	100,00%

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2015	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	

Contributi per permesso di costruire/oneri di urbanizzazione

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
55.171,16	8.353,85	77.366,18

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				21
	2014	2015	2016	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	172.492,69	119.101,18	200.987,54	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	16.067,54	19.493,29	17.727,29	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	297,00	0,00	296,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	30.018,00	31.554,00	30.018,00	
Totale	218.875,23	170.148,47	249.028,83	

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				23
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	
Servizi pubblici	41.577,55	65.439,29	83.082,15	
Proventi dei beni dell'ente	49.664,00	61.536,98	87.485,27	
Interessi su anticipi e crediti	163,35	60,76	30,80	
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	4.834,71	
Proventi diversi	91.458,03	103.518,22	69.456,43	
Totale entrate extratributarie	182.862,93	230.555,25	244.889,36	

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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

23				
RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Impianti sportivi	2.865,00	15.479,99	-12.614,99	18,51%
Fiere e mercati	1.082,00	3.937,11	-2.855,11	27,48%
Mense scolastiche	28.500,00	28.500,00	0,00	100,00%
Pesa Pubblica	1.872,00	0,00	1.872,00	#DIV/0!
Illuminazione Votiva	6.936,11	2.907,36	4.028,75	238,57%
Totali	41.255,11	50.824,46	-9.569,35	81,17%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
24			
	2014	2015	2016
accertamento	3.122,20	671,60	1.720,30
riscossione	2.407,80	118,30	1.679,30
%riscossione	77,12	17,61	97,62

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
25	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS a Spesa corrente	3.122,20	671,60	1.720,30

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo			26
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2016	1.026,70	100,00%	
Residui riscossi nel 2016	457,35	44,55%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%	
Residui (da residui) al 31/12/2016	569,35	55,45%	
Residui della competenza	41,00		
Residui totali	610,35		

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			27
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2016	4.140,08	100,00%	
Residui riscossi nel 2016	4.140,08	100,00%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%	
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%	
Residui della competenza	3.080,16		
Residui totali	3.080,16		

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregato, impegnato nell'ultimo esercizio evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2016
101	redditi da lavoro dipendente	179.416,20
102	imposte e tasse a carico ente	22.048,83
103	acquisto beni e servizi	315.123,57
104	trasferimenti correnti	277.578,73
105	trasferimenti di tributi	7.726,00
106	fondi perequativi	0,00
107	interessi passivi	54.553,70
108	altre spese per redditi di capitale	6.000,00
109	Rimborsi e poste correttive	22.701,94
109	altre spese correnti	9.500,00
TOTALE		894.648,97

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 2010 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 2010, 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.

Spese per il personale		
29		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2016
spesa macroaggregato 101	199.532,67	179.416,20
spese incluse macroaggregato 103	2.089,06	0,00
spese macroaggregato 102	11.731,67	12.603,98
spese macroaggregato 104	0,00	27.200,00
Totale spese di personale	213.353,40	219.220,18
spese escluse	4.323,29	11.040,70
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	209.030,11	208.179,48
Spese correnti	886.095,80	894.648,97
Incidenza % su spese correnti	23,59%	23,27%

Nel computo della spesa di personale 2016 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2015 e precedenti rinviate al 2016; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2017, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015) .

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	143.037,89
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	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	27.200,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	33.746,85
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	12.603,98
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	2.411,46
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	220,00
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	219.220,18

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti			31
		importo	
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	2.219,80	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	220,00	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	3.696,40	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00	
9	Incentivi per la progettazione	0,00	
10	Incentivi recupero ICI	0,00	
11	Diritto di rogito	4.904,50	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00	
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)	0,00	
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	0,00	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00	
	Totale	11.040,70	

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio				32
	2014	2015	2016	
Dipendenti (rapportati ad anno)	5	5	5	
spesa per personale	207.795,09	208.320,56	208.179,48	
spesa corrente	865.755,28	837.622,25	894.648,97	
Costo medio per dipendente	41.559,02	41.664,11	41.635,90	
incidenza spesa personale su spesa corrente	24,00%	24,87%	23,27%	

Contrattazione integrativa

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

33			
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	15.871,28	15.871,28	15.871,28
Risorse variabili	0,00	800,53	395,10
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
Totale FONDO	15.871,28	16.671,81	16.266,38
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	0,00	0,00	0,00

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.

L'organo di revisione suggerisce che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha previsto per l'anno 2016 incarichi di collaborazione autonoma.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, 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 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
					34
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.640,60	80,00%	328,12	320,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	297,35	50,00%	148,68	44,10	0,00
Formazione	440,00	50,00%	220,00	220,00	0,00

L'ente non ha effettuato spese per studi e consulenze.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 320,00 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)

Non sono stati conferiti incarichi nel corso dell'esercizio 2016.

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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 50.563,70.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,90 %.

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato come risulta dalla seguente tabella:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	9498,79
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	2121,95
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	8026,97
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	15403,81

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.			
37			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	6,55%	5,99%	4,90%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
38			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	1.500.207,47	1.395.827,68	1.231.176,42
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-104.379,79	-108.003,91	-88.918,23
Estinzioni anticipate (-)	0,00	-56.647,35	-50.309,52
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.395.827,68	1.231.176,42	1.091.948,67
Nr. Abitanti al 31/12	1.552,00	1.533,00	1.513,00
Debito medio per abitante	899,37	803,12	721,71

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			
39			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	63.621,49	59.997,32	52.053,70
Quota capitale	104.379,79	108.003,91	88.918,23
Totale fine anno	168.001,28	168.001,23	140.971,93

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. 18 del 08/02/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 euro 6.101,31

residui passivi derivanti dall'anno 2015 euro 20.857,61

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	3.801,04	6.536,99	11.653,79	18.348,09	40.339,91
di cui Tassu/tari	0,00	0,00	3.801,04	6.536,99	11.653,79	18.348,09	40.339,91
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.893,72	41.893,72
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.884,46	26.884,46
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	2.699,85	3.403,66	401,00	839,25	2.150,77	18.104,64	27.599,17
di cui Tia	2.699,85	2.968,77	0,00	0,00	0,00	0,00	5.668,62
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.080,16	3.080,16
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	366,40	107,00	95,95	41,00	610,35
Tot. Parte corrente	2.699,85	3.403,66	4.202,04	7.376,24	13.804,56	78.346,45	109.832,80
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.080,74	69.080,74
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.080,74	69.080,74
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.080,74	69.080,74
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.699,95	8.699,95
Totale Attivi	2.699,85	3.403,66	4.202,04	7.376,24	13.804,56	147.427,19	187.613,49
PASSIVI							
Titolo I	3.062,00	7.802,00	500,00	1.549,49	11.074,07	136.038,84	160.026,40
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	253,77	19.387,89	19.641,66
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,01	7.400,01
Totale Passivi	10.062,00	7.802,00	500,00	1.549,49	11.327,84	155.826,74	187.068,07

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Il Revisore prende visione dell'attestazione del 15.02.2017 prot. 912 del Responsabile, della non esistenza di debiti fuori bilancio per l'esercizio 2016.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni 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.

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

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere	Banco Popolare Società Cooperativa
Economo	Sig. Contri Stefano
Concessionario	Equitalia Nord Spa
Concessionario	Ica Srl

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

					54
Attivo	31/12/2015	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2016	
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	
Immobilizzazioni materiali	5.367.692,69	252.015,15	-149.839,91	5.469.867,93	
Immobilizzazioni finanziarie	10.838,79	4.595,13	5.905,02	21.338,94	
Totale immobilizzazioni	5.378.531,48	256.610,28	-143.934,89	5.491.206,87	
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	
Crediti	287.958,77	-40.033,97	-14.247,97	233.676,83	
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	
Disponibilità liquide	210.923,85	52.812,67	0,00	263.736,52	
Totale attivo circolante	498.882,62	12.778,70	-14.247,97	497.413,35	
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00	
					0,00
Totale dell'attivo	5.877.414,10	269.388,98	-158.182,86	5.988.620,22	
Conti d'ordine	66.409,58	-38.645,34	-8.122,58	19.641,66	
Passivo					
Patrimonio netto	1.041.677,55	67.482,31	11.040,17	1.120.200,03	
Conferimenti	3.451.073,93	314.849,18	-156.488,00	3.609.435,11	
Debiti di finanziamento	1.231.176,42	-139.227,75	0,00	1.091.948,67	
Debiti di funzionamento	140.980,26	26.885,23	-7.839,09	160.026,40	
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altri debiti	12.505,94	-599,99	-4.895,94	7.010,01	
Totale debiti	1.384.662,62	-112.942,51	-12.735,03	1.258.985,08	
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00	
					0,00
Totale del passivo	5.877.414,10	269.388,98	-158.182,86	5.988.620,22	
Conti d'ordine	66.409,58	-38.645,34	-8.122,58	19.641,66	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

B Il Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva:

credito verso l'Erario per iva		57
Credito o debito Iva anno precedente		54.210,00
Utilizzo credito in compensazione		8.146,66
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione		0,00
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione		0,00
Versamenti Iva		0,00
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio		46.063,34

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2016 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL 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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

Cazzano di Tramigna, 14/03/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Augusto Zovi

