

Comune di Monte San Pietro

Provincia di BOLOGNA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2016

IL REVISORE
DOTT. GIOVANNI A. SALIERNO

Comune di Monte San Pietro

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 27.04.2017

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.lgs. 23/6/2011 n.118](#) e del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2](#);
- del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei [principi contabili per gli enti locali](#);
- 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 Monte San Pietro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, lì 27.04.2017

IL REVISORE
DOTT. GIOVANNI A. SALIERNO

INTRODUZIONE

ricevuta in data 21.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 28/2017 del 05.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 267/2000:

- 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 art.11 c.4 D.Lgs 118/2011
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 58 del 28/07/2016 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
 - 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;
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 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 (siti internet istituzionali);
 - 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;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2016, ha adottato il SISTEMA contabile semplificato;
- ◆ Il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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;
- 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 equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 28.07.2016, con delibera n. 58;
- 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. 25 del 05.04.2017 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:

- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'[art. 119 della Costituzione](#) e degli [articoli 203](#) e [204 del TUEL](#), rispettando i limiti di cui al primo del citato [articolo 204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226](#) e [233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT 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:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.374.910,86
Riscossioni	978.684,27	8.978.566,47	9.957.250,74
Pagamenti	1.267.552,47	7.691.241,28	8.958.793,75
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.373.367,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.373.367,85
di cui per cassa vincolata			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.087.489,03 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	9.270.884,42	9.285.277,86	10.117.688,35
Impegni di competenza	9.104.504,05	8.840.687,71	9.457.916,22
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	166.380,37	444.590,15	659.772,13

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	10.117.688,35
Pagamenti	(-)	9.457.916,22
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	659.772,13
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	963.213,86
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	535.496,96
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	427.716,90
Residui attivi	(+)	
Residui passivi	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	0,00
Saldo avanzo di competenza		1.087.489,03

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2014	2015	2016
Entrate titolo I	6.201.001,39	6.375.966,69	6.488.767,69
Entrate titolo II	303.138,60	158.725,16	317.585,95
Entrate titolo III	1.490.757,39	1.544.445,19	1.764.214,55
Totale titoli (I+II+III) (A)	7.994.897,38	8.079.137,04	8.570.568,19
Spese titolo I (B)	7.631.310,16	8.120.199,61	7.182.438,88
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	211.080,11	189.183,30	188.229,15
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	152.507,11	-230.245,87	1.199.900,16
FPV di parte corrente iniziale (+)		318.129,77	318.125,77
FPV di parte corrente finale (-)			214.905,13
FPV differenza (E)	0,00	318.129,77	103.220,64
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	152.507,11	87.883,90	1.303.120,80
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2014	2015	2016
Entrate titolo IV	696.971,27	434.585,06	484.362,34
Entrate titolo V **			200.747,76
Totale titoli (IV+V) (M)	696.971,27	434.585,06	685.110,10
Spese titolo II (N)	683.098,01		1.225.238,13
Differenza di parte capitale (P=M-N)	13.873,26	434.585,06	-540.128,03
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 (I)			645.088,09
Impegni confluiti nel FPV			320.591,83
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	141.902,31	196.000,00	382.428,28
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	155.775,57	630.585,06	166.796,51

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:

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 2.756.877,92 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			2.374.910,86
RISCOSSIONI	978.684,27	8.978.566,47	9.957.250,74
PAGAMENTI	1.267.552,47	7.691.241,28	8.958.793,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			3.373.367,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.373.367,85
RESIDUI ATTIVI	665.025,58	1.139.121,88	1.804.147,46
RESIDUI PASSIVI	118.465,49	1.766.674,94	1.885.140,43
<i>Differenza</i>			-80.992,97
<i>FPV per spese correnti</i>			214.905,13
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			320.591,83
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			2.756.877,92

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
			11
Risultato di amministrazione (+/-)	1.287.965,68	1.901.605,89	2.756.877,92
di cui:			
a) parte accantonata	169.905,49	383.935,95	1.038.303,44
b) Parte vincolata	283.273,18	35.148,72	89.721,54
c) Parte destinata investimenti		518.775,42	273.979,78
e) Parte disponibile (+/-) *	834.787,01	963.745,80	1.354.873,16

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

						11a
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					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		382.428,28			0,00	382.428,28
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	382.428,28	0,00	0,00	0,00	382.428,28

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	12
Gestione di competenza	2016
Totale accertamenti di competenza (+)	10.117.688,35
Fondo Pluriennale vincolato di entrata	963.213,86
Totale impegni di competenza (-)	9.457.916,22
Fondo Pluriennale vincolato di spesa (-)	535.496,96
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.087.489,03
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	33.541,27
Minori residui attivi riaccertati (-)	290.063,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	24.305,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-232.217,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.087.489,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	-232.217,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	382.428,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.519.177,61
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	2.756.877,92

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2016 stabiliti dall'[art. 31 L. 183/2011](#), avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	SALDO FINANZIARIO 2016	13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	9236
	fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	318
	fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	645
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	8943
3	SALDO FINANZIARIO	1256
4	SALDO OBIETTIVO 2016	62
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
	ORRIZZONTALE 2016 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	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 2016 FINALE	62

L'ente ha provveduto in data 31 marzo 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.18628 del 4/3/2015](#).

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:

ENTRATE TRIBUTARIE			14-15-16
	2014	2015	2016
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	2.905.241,17		1.904.976,17
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	14.000,00	10.243,27	195.706,45
T.A.S.I.			124.863,78
Addizionale I.R.P.E.F.	1.099.000,00	1.325.000,00	1.473.830,16
Imposta comunale sulla pubblicità	19.000,00	25.009,56	22.762,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	10.299,08	2.993.718,25	
Totale categoria I	4.047.540,25	4.353.971,08	3.722.138,56
Categoria II - Tasse			
TOSAP	24.627,57	29.035,25	21.548,06
TARI	1.379.000,00	1.546.480,24	1.426.921,64
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		286,89	32.083,00
Tassa concorsi			
Totale categoria II	1.403.627,57	1.575.802,38	1.480.552,70
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.456,60	2.230,00	3.249,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	747.376,97	443.963,23	1.266.922,62
Sanzioni tributarie			
Altre entrate			5.243,43
Compartecipazione 0,5%o IRPEF			10.661,38
Totale categoria III	749.833,57	446.193,23	1.286.076,43
Totale entrate tributarie	6.201.001,39	6.375.966,69	6.488.767,69

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		75.000,00	70.987,96	94,65%	5.755,87	8,11%
Recupero evasione IMU		200.000,00	124.718,49	62,36%	27.420,90	21,99%
Recupero evasione TARES/TARSU/TI		30.368,00	32.083,00	105,65%	4.009,00	12,50%

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	89.838,67	100,00%
Residui riscossi nel 2016	26.280,07	29,25%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-7.471,00	-8,32%
Residui (da residui) al 31/12/2016	71.029,60	79,06%
Residui della competenza	66.232,09	
Residui totali	137.261,69	

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	191.298,61	100,00%
Residui riscossi nel 2016	8.025,59	4,20%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	22.189,20	11,60%
Residui (da residui) al 31/12/2016	161.083,82	84,21%
Residui della competenza	97.297,59	
Residui totali	258.381,41	

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	41.237,45	100,00%
Residui riscossi nel 2016	1.423,97	3,45%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	39.813,48	96,55%
Residui della competenza	28.074,00	
Residui totali	67.887,48	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
259.320,63	130.532,80	220.467,83

L'ente non ha destinato il contributo al finanziamento della spesa del titolo I ma alla spesa del titolo II.

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	272.698,73	91.883,67	317.585,95
Contributi e trasferimenti correnti della Regione		33.000,00	
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	30.439,87	33.841,49	
Totale	303.138,60	158.725,16	317.585,95

Entrate Extratributarie

La 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	1.173.899,92	1.146.543,97	1.033.108,14
Proventi dei beni dell'ente	37.286,14	40.441,98	397.876,98
Interessi su anticip.ni e crediti	781,21		349,57
Utili netti delle aziende	219.117,06	205.617,06	196.617,06
Proventi diversi	59.673,06	151.842,18	136.262,80
Totale entrate extratributarie	1.490.757,39	1.544.445,19	1.764.214,55

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.

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 diversi

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
					23
RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Cessione sale	9.165,35	9.176,91	-11,56	99,87%	88,99%
Gestione Centri sportivi, bocciodromi e palestra scuola media	27.253,35	152.775,57	-125.522,22	17,84%	16,60%
Sommistrazione refezione alunni scuole materne elementari e media	691.649,26	692.107,28	-458,02	99,93%	96,95%
Gestione asili nido	148.812,23	394.096,47	-245.284,24	37,76%	38,69%
Servizio di prolungamento orario scolastico	39.877,48	51.100,24	-11.222,76	78,04%	68,54%
Totali	916.757,67	1.299.256,47	-382.498,80	70,56%	69,09%

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	104.000,00	94.106,70	389.542,30
riscossione	93.549,82	70.857,78	99.856,07
%riscossione	89,95	75,30	25,63

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	25		
	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	52.000,00	94.106,70	389.542,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	18.020,80	229.282,27
entrata netta	52.000,00	76.085,90	160.260,03
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	38.042,95	80.130,02
Perc. X Spesa Corrente	0,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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	83.519,59	100,00%
Residui riscossi nel 2016	11.924,71	14,28%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-124,00	-0,15%
Residui (da residui) al 31/12/2016	71.718,88	85,87%
Residui della competenza	301.610,94	
Residui totali	373.329,82	

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.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
			28	
Classificazione delle spese		2014	2015	2016
01 -	Personale	2.081.867,32	2.000.088,25	1.977.822,97
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	125.981,57	118.625,62	3.777.542,83
03 -	Prestazioni di servizi	4.004.609,50	3.929.444,91	
04 -	Utilizzo di beni di terzi	65.820,91	62.102,32	
05 -	Trasferimenti	1.119.219,48	1.019.487,32	1.116.788,29
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	60.921,71	54.363,33	48.308,24
07 -	Imposte e tasse	172.889,67	160.570,54	156.261,94
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente			
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
12 -	Rimborsi e poste correttive delle entrate			11.238,06
13 -	Altre spese correnti			94.476,55
Totale spese correnti		7.631.310,16	7.344.682,29	7.182.438,88

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014](#) sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della [Legge 296/2006](#);
- 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 2015, 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 2015 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 2015 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 (o 2008 *)	Rendiconto 2016
spesa intervento 01	2.226.405,10	1.977.822,97
spese incluse nell'int.03	13.901,54	
irap	137.393,77	126.104,08
altre spese incluse	348.574,56	303.375,46
Totale spese di personale	2.726.274,97	2.407.302,51
spese escluse	387.211,80	331.243,36
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	2.339.063,17	2.076.059,15
Spese correnti		7.182.213,88
Incidenza % su spese correnti		28,91%

Le componenti considerate 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	1.492.318,76
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	21.814,76
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	438.852,68
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	303375,46*
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	7.700,00
13	IRAP	126.104,08
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	17.136,77
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	2.407.302,51

* Euro 303.375,46 sono spese per i servizi in convenzione e funzionamento Unione e spese per il personale ASC Insieme;

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	10.757,43
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali progressivi	267.793,04
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	52.692,89
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
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)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		331.243,36

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2014	2015	2016
			32
Dipendenti (rapportati ad anno)	57	57	57
spesa per personale	2.081.867,32	2.000.088,25	1.977.822,97
spesa corrente	7.631.310,16	7.344.682,29	7.182.213,88
Costo medio per dipendente	36.523,99	35.089,27	34.698,65
incidenza spesa personale su spesa corrente	27,28%	27,23%	27,54%

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	169.874,79	172.822,39	167.062,50
Risorse variabili	51.251,46	48.689,00	28.667,31
somme non utilizzate anno precedente	14.994,95	18.299,25	27.911,89
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	236.121,20	239.810,64	223.641,70
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)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	11,0121%	11,3420%	11,1816%

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 ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

- 3% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 3% della spesa del personale (€ 2.248.922,00 = 67.467,66);

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 è stata ridotta di euro 967.623,24 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	3.220,00	80,00%	644,00	950,00	-306,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	13.066,68	80,00%	2.613,34	163,48	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	3.286,41	50,00%	1.643,21	142,30	0,00
Formazione	7.356,35	50,00%	3.678,18	3.315,50	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 0 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 ([L. n.228 del 24/12/2012](#), art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della [Legge 228/2012](#).

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 48.308,24 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,12%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,54%.

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto immobili

L'ENTE non ha impegni per acquisto immobili.

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](#) ed è pari ad euro 728,00.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo pari ad euro 884.702,99 al 31.12.2016;

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 80.000,00 secondo le modalità previste dal [principio applicato alla contabilità finanziaria](#) al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da contenzioso/sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 7.927,73 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

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
	0,81%	0,59%	0,60%

Nell'anno 2016 il limite subisce un leggero aumento dovuto alla riduzione delle entrate correnti anno 2014.

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	1.572.870,33	1.361.790,22	1.172.606,92
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-211.080,11	-189.183,30	-188.229,15
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.361.790,22	1.172.606,92	984.377,77
Nr. Abitanti al 31/12	10.928,00	10.982,00	10.950,00
Debito medio per abitante	124,61	106,78	89,90

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	60.921,71	54.363,33	48.308,24
Quota capitale	211.080,11	189.183,30	188.229,15
Totale fine anno	272.001,82	243.546,63	236.537,39

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. 25 del 05.04.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016

per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2016 euro 665.025,58
- residui passivi derivanti dall'anno 2016 euro 118.465,49

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I		309,03	60.139,95	86.928,41	320.790,96	471.031,71	939.200,06
di cui Tarsu/tari				81.828,97	149.726,82	163.912,53	395.468,32
di cui F.S.R o F.S.						115.608,46	115.608,46
Titolo II						19.286,66	19.286,66
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						19.286,66	19.286,66
Titolo III		17.362,96	18.596,35	47.606,90	55.094,88	559.448,30	698.109,39
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						303,60	303,60
di cui sanzioni CdS				34.428,97	37.289,91	301.610,94	373.329,82
Tot. Parte corrente	0,00	17.671,99	78.736,30	134.535,31	375.885,84	1.049.766,67	1.656.596,11
Titolo IV					54.672,36	86.225,65	140.898,01
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					54.672,36	86.048,70	140.721,06
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	54.672,36	86.225,65	140.898,01
Titolo VI							0,00
Titolo VII							0,00
Titolo IX	954,53	1.023,01			1.546,24	3.129,56	6.653,34
Totale Attivi	954,53	18.695,00	78.736,30	134.535,31	432.104,44	1.139.121,88	1.804.147,46
PASSIVI							
Titolo I	972,81	890,30	2.755,73	20.143,24	35.580,83	1.040.681,61	1.101.024,52
Titolo II					54.481,87	701.204,89	755.686,76
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo V							0,00
Titolo VII			3.640,71			24.788,44	28.429,15
Totale Passivi	972,81	890,30	6.396,44	20.143,24	90.062,70	1.766.674,94	1.885.140,43

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha rilevato che nel corso del 2016 non esistono debiti fuori bilancio sia di parte corrente sia di parte in conto capitale.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non sono stati:**

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'[art. 9 del D.L. 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 che *dovrà essere 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](#). A tale proposito l'organo di revisione ritiene necessario adeguarsi alla normativa vigente.

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 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#) :

Tesoriere	UNICREDIT S.P.A.
Economo	RIMONDI Annamaria
Riscuotitori speciali	VENTURA Veronica, TEMELLINI Elisa, DE SANTIS Antonino, LIONELLO Annalisa , SIVO Francesco, SANTI Carmen, RIVETTA Emanuela.
Concessionari	Equitalia S.p.A. non ha reso il conto entro il 30 gennaio 2016, è da poco disponibile all'ENTE che provvederà a verificarlo/parificarlo.

CONTO ECONOMICO

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in parti

colare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo [principio contabile n. 3](#).

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo [principio contabile n. 3](#), ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente.

La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'[art. 229, comma 7, del TUEL](#) e dal punto 92 del [principio contabile n. 3](#). Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
<i>Attivo</i>	31/12/2015	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	7.690,15	8.308,31		15.998,46
Immobilizzazioni materiali	21.568.519,87	224.704,69		21.793.224,56
Immobilizzazioni finanziarie	4.046.615,92	-1.977,54		4.044.638,38
Totale immobilizzazioni	25.622.825,94	231.035,46	0,00	25.853.861,40
Rimanenze				0,00
Crediti	2.042.549,99	1.977,54		2.044.527,53
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	2.374.910,86			2.374.910,86
Totale attivo circolante	4.417.460,85	1.977,54	0,00	4.419.438,39
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	30.040.286,79	233.013,00	0,00	30.273.299,79
Conti d'ordine				<i>0,00</i>
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	21.131.889,11	3.779.764,02		24.911.653,13
Conferimenti	6.559.131,42	-6.559.131,42		0,00
Debiti di finanziamento	1.172.606,92	0,00		1.172.606,92
Debiti di funzionamento	1.142.062,14	-1.142.062,14		0,00
debiti v fornitori	0,00	901.668,66		901.668,66
altri soggetti	0,00	2.300,00		2.300,00
altre amministrazione pubbliche	0,00	149.224,14		149.224,14
debiti per somministrazione ant. Da terzi	34.597,20	-34.597,20		0,00
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti		123.466,54		123.466,54
Totale debiti	2.349.266,26	0,00	0,00	2.349.266,26
Ratei e risconti		3.012.380,40		3.012.380,40
				<i>0,00</i>

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.

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 **valore** risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

B II 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

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. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

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;
- 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.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

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 e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

IL REVISORE
DOTT. GIOVANNI A. SALIERNO