

COMUNE DI BUSSOLENO

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2016

Comune di Bussoleno (To)

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 21 aprile 2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

presenta

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

Lì, 21 aprile 2017

Il revisore
dott. Marco Casale

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Casale dott. Marco, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 4 maggio 2015;

- ♦ ricevuta in data 10 aprile 2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 7 aprile 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 economico
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- 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; (si c'è)
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);

- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili 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 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. 11 del 29-4-2013;

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 integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ♦ 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;
- ♦ 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 selezione:

- 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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 25.07.2016, con delibera n. 26;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 36 del 20/03/2017 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. 1662 reversali e n. 2532 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato in misura prevalente da insussistenze di cassa dovute allo sfasamento temporale tra incassi e pagamenti;
- 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 Intesa San Paolo – Agenzia di Bussoleno, 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			504.097,19
Riscossioni	1.151.201,33	4.866.888,10	6.018.089,43
Pagamenti	2.322.263,77	3.095.253,04	5.417.516,81
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.104.669,81
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.104.669,81
di cui per cassa vincolata			0,00

Il fondo di cassa vincolato al 31/12/2016, determinato secondo quanto disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011, è pari ad euro 0,00.

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:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2013	2014	2015
Disponibilità	305.917,17	471.333,45	504.097,19
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2016 è stato di euro 3.495,68.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di **Euro 148.720,60** come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2016
Accertamenti di competenza +	6.270.982,50
Impegni di competenza -	5.989.709,02
Fondo Pluriennale Vincolato iniziale +	49.342,02
Fondo Pluriennale Vincolato finale -	181.894,90
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	148.720,60

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	4.866.888,10
Pagamenti	(-)	3.095.253,04
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.771.635,06
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	49.342,02
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	181.894,90
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-132.552,88
Residui attivi	(+)	1.404.094,40
Residui passivi	(-)	2.894.455,98
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-1.490.361,58
Saldo avanzo di competenza		148.720,60

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	49.342,02
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.172.341,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.802.736,33
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	69.505,02
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	200.398,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		149.043,52
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	149.043,52

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	409.475,26
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	290.726,60
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	112.389,88
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	6.681,70
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		- 322,92

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	149.043,52
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	- 322,92
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		148.720,60

La somma algebrica finale è positiva, nel rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

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

Fondo plurinuale vincolato		
	01/01/16	31/12/16
Fondo plurinuale vincolato - parte corrente	49.342,02	69.505,02
Fondo plurinuale vincolato - parte capitale		112.389,88
Totale	49.342,02	181.894,90

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo di Euro 392.168,72**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			504.097,19
RISCOSSIONI	1.151.201,33	4.866.888,10	6.018.089,43
PAGAMENTI	2.322.263,77	3.095.253,04	5.417.516,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.104.669,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			1.104.669,81
RESIDUI ATTIVI	1.674.221,53	1.404.094,40	3.078.315,93
RESIDUI PASSIVI	714.466,14	2.894.455,98	3.608.922,12
<i>Differenza</i>			- 530.606,19
<i>meno FPV per spese correnti</i>			69.505,02
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			112.389,88
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			392.168,72

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	259.231,40	287.027,51	392.168,72
di cui:			
a) Parte accantonata	111.746,11	238.315,95	341.499,79
b) Parte vincolata	11.646,35	26.306,88	4.517,96
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	135.838,94	22.404,68	46.150,97

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	341.499,79
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	341.499,79

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

vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
altri vincoli	4.517,96
TOTALE PARTE VINCOLATA	4.517,96

L'avanzo di amministrazione disponibile, rilevato al 31/12/2015 e pari ad euro 22.404,68, non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2016.

In ordine all'eventuale applicazione nel corso dell'esercizio 2016 dell'avanzo d'amministrazione si osserva che il punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011 evidenzia le seguenti priorità di utilizzo:

- per copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

- c. per il finanziamento di spese di investimento;
- d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

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		
Gestione di competenza		2016
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	148.720,60
SALDO GESTIONE COMPETENZA		148.720,60
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		449.468,11
Minori residui passivi riaccertati (+)		405.888,72
SALDO GESTIONE RESIDUI		- 43.579,39
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		148.720,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		- 43.579,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		287.027,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		392.168,72

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016 (.000 di euro)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	49
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	-
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.026
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	-
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	-
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	-
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	1.128
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.018
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	409
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	5.581
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.803
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	70
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	-
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	4.873
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	291
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	112
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	117
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	-
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	286
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	7
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		5.166
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		464
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	-
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	-
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		464

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

L'Ente ha provveduto entro il 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. 36991 del 6/3/2017.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2014	2015	2016
Titolo I		3.411.363,13	3.478.831,52	3.025.983,64
Titolo II		962.319,86	331.848,26	1.127.988,31
Titolo III		854.313,64	871.473,52	1.018.369,77
Titolo IV		708.304,74	90.488,29	409.475,26
Titolo V		0,00	0,00	0,00
Titolo VI		0,00	0,00	0,00
Titolo VII		752.623,10	2.074.692,52	3.495,68
Titolo IX		431.941,46	697.966,10	685.669,84
Fondo pluriennale vincolato		-		49.342,02
Avanzo di amministrazione applicato				
Totale		7.120.865,93	7.545.300,21	6.320.324,52
Spese		2014	2015	2016
Titolo I	Spese correnti	4.711.729,33	4.218.769,57	4.802.736,33
Titolo II	Spese in conto capitale	1.008.559,40	204.412,84	290.726,60
Titolo III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	6.681,70
Titolo IV	Rimborso di prestiti	308.474,10	232.543,79	200.398,87
Titolo V	Chiusure anticipazione ricevute da istituto tesoriere cassiere	752.623,10	2.074.692,52	3.495,68
Titolo VII	Spese per servizi per conto terzi	431.941,46	697.966,10	685.669,84
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			49.342,02	181.894,90
Disavanzo di amministrazione applicato				
Totale		7.213.327,39	7.477.726,84	6.171.603,92
Avanzo/Disavanzo di competenza		- 92.461,46	67.573,37	148.720,60

RIEPILOGO GESTIONE DI COMPETENZA E SCOSTAMENTI

	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTATO/ IMPEGNATO	% SU PREV.DEF.
Entrata				
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributi	2.919.374,00	3.000.610,00	3.025.983,64	100,85%
Titolo II - Traferimenti correnti	848.852,00	1.181.352,00	1.127.988,31	95,48%
Titolo III - Entrate Extra -Tributarie	1.155.783,00	1.162.333,00	1.018.369,77	87,61%
Titolo IV - Entrate in conto capitale	304.951,00	521.181,00	409.475,26	78,57%
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere /cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	3.495,68	0,07%
Titolo IX - Entrate per conto terzie partite di giro	1.965.200,00	1.965.200,00	685.669,84	34,89%
Totale	12.194.160,00	12.830.676,00	6.270.982,50	48,87%
Avanzo di amm.ne applicato	0,00	0,00		0,00%
Fondo Pluriennale vincolato	49.342,02	49.342,02		100,00%
Totale generale entrata	12.243.502,02	12.880.018,02	6.270.982,50	48,69%
Spesa				
Titolo I - Spese Correnti	4.772.951,02	5.193.237,02	4.802.736,33	92,48%
Titolo II - Spese in conto capitale	298.251,00	514.481,00	290.726,60	56,51%
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	6.700,00	6.700,00	6.681,70	99,73%
Titolo IV - Rimborso prestiti	200.400,00	200.400,00	200.398,87	
Titolo V - Chiusura anticipazioni da tesoriere /cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	3.495,68	0,07%
Titolo VI - Uscite per conto di terzi e partite di giro	1.965.200,00	1.965.200,00	685.669,84	34,89%
Totale generale spesa	12.243.502,02	12.880.018,02	5.989.709,02	46,50%

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
17					
Recupero evasione ICI/IMU/TARI	245.740,00	241.111,92	98,12%	198.685,15	82,40%
Totale	245.740,00	241.111,92	98,12%	198.685,15	82,40%

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	111.869,00	46.426,26	109.284,52
Riscossione	94.925,41	46.426,26	107.925,84

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

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

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente:

- non è in stato di dissesto, né risulta strutturalmente deficitario;
- presenta una copertura dei servizi a domanda individuale del 65,27 % per il 2016 (58,3 % nel 2015);
- presenta una copertura integrale (100%) del servizio di raccolta e gestione rifiuti solidi urbani.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

RENDICONTO COSTI-ENTRATE

ANNO 2016

Descrizione dei servizi	spese personale	altre spese correnti	ammortamento impianti e attrezzature	TOTALE COSTI	ENTRATE
	compresi oneri riflessi				tariffe o contribuzioni a specifica destinazione
MENSE SCOLASTICHE	5.600,00	129.117,47		134.717,47	91.370,93
IMPIANTI SPORTIVI	3.234,60	29.342,28		32.576,88	17.578,00
TRASPORTO SANITARIO	1.777,78	7.296,42		9.074,19	6.163,00
TOTALE	10.612,38	165.756,16	0,00	176.368,54	115.111,93
Percentuale copertura	65,27				

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	35.671,80	25.393,25	19.023,70
riscossione	18.344,84	12.447,90	18.701,60
%riscossione	51,43	49,02	98,31

La parte vincolata è stata interamente destinata al finanziamento di spese per viabilità e segnaletica stradale.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 per canoni di locazione sono pari complessivamente ad Euro 54.328,04 e risultano in diminuzione rispetto all'anno 2015.

Tali somme risultano interamente incassate.

Spese correnti: classificazione per macroaggregati (ex interventi)

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.149.849,71	1.175.129,77	25.280,06
102	imposte e tasse a carico ente	81.517,80	74.084,41	-7.433,39
103	acquisto beni e servizi	2.075.663,33	2.549.340,83	473.677,50
104	trasferimenti correnti	529.764,57	510.494,36	-19.270,21
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	225.324,00	208.564,13	-16.759,87
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti	156.650,16	285.122,83	128.472,67
TOTALE TITOLO 1		4.218.769,57	4.802.736,33	583.966,76
Entrate Correnti			3.025.983,64	
Spese Correnti su Entrate Correnti			159%	

Spese per il personale

E' stata analizzata la spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, con riferimento:

- ai vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 e dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- all'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.154.762,79;
- al limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015;
- al 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*.

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
spese macroaggregato 101		1.175.129,77
spese macroaggregato 103		18.900,09
irap macroaggregato 102		68.140,94
altre spese incluse		73.200,00
Totale spese di personale	0,00	1.335.370,80
spese escluse		285.859,52
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.154.762,79	1.049.511,28
Spese correnti		4.802.736,33
Incidenza % su spese correnti		21,85%

La spesa del personale dell'esercizio 2016 e quella degli esercizi precedenti risulta la seguente:

Spese per il personale anno 2016	Euro	1.049.511,28
Spese per il personale anno 2015	Euro	1.141.922,54
Spese per il personale anno 2014	Euro	1.148.720,36
Spese per il personale anno 2013	Euro	1.130.899,87
Spese per il personale anno 2012	Euro	1.160.086,51
Spese per il personale anno 2011	Euro	1.173.302,00
Media triennio 2011-2013	Euro	1.154.762,79

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 20/6/2016 tramite S/CO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015.

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			33
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	110.040,00	108.358,38	108.281,05
Risorse variabili	51.037,00	52.979,48	49.703,96
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	-224,48	-
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	161.077,00	161.113,38	157.985,01

L'organo di revisione ha accertato che le risorse previste dall'accordo medesimo siano compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

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:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, 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 del decreto legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 rispetta i limiti imposti.

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

<u>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</u>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	10.297,00	80,00%	2.059,40	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	541,00	80,00%	108,20	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.739,00	50,00%	869,50	712,15	0,00
Formazione	3.360,00	50,00%	1.680,00	915,00	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 0,00= come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'Ente non ha proceduto nel 2016 all'acquisto di nuove autovetture, nel rispetto della normativa vigente. Sono state sostenute spese di manutenzione per le autovetture in esercizio.

Restano comunque 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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 208.564,13 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016 pari ad euro 4.291.095,37, determina un tasso medio del 4,86.%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,03%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza (euro 290.726,60 a fine 2016) si rileva un incremento di circa il 40% rispetto al precedente esercizio, spiegato principalmente da spese per risistemazione stabili, cimiteri e per interventi riguardanti il Mulino Varesio (Il lotto).

Limitazione acquisto immobili

In riferimento ai limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228, non ricorre la fattispecie.

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.

Capitolo	Art	Descrizione		Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
1060	1	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI ACCERTAMENTI ANNI PREGRESSI	CMP RES	225.816,32 126.473,53	195.286,65 10.410,08	146.593,12	102.989,29
1140	1	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	CMP RES	0,00 199.253,01	0,00 6.652,40	192.600,61	115.977,15
1140	2	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNI PREGRESSI	CMP RES	15.295,60 87.011,55	3.398,50 28,54	98.880,11	94.706,68
TOTALE TITOLO 1			CMP	241.111,92	198.685,15	438.073,84	313.673,12
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			RES	412.738,09	17.091,02		

Capitolo	Art	Descrizione		Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
3060	1	SANZIONI PER VIOLAZIONE DEL CODICE DELLA STRADA	CMP RES	19.023,70 41.642,86	18.701,60 9.113,17	32.851,79	26.510,64
3240	1	FITTI REALI DI FONDI RUSTICI	CMP RES	13.194,96 1.700,00	13.098,96 0,00	1.796,00	1.316,03
TOTALE TITOLO 3			CMP	32.218,66	31.800,56	34.647,79	27.826,67
Entrate extratributarie			RES	43.342,86	9.113,17		

		Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
TOTALE	CMP	273.330,58	230.485,71	472.721,63	341.499,79
	RES	456.080,95	26.204,19		

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	4,78%	3,87%	4,03%

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

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	4.782.298,20	4.501.724,11	4.291.095,37
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-280.574,09	-210.628,74	-200.776,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.501.724,11	4.291.095,37	4.090.319,26
Nr. Abitanti al 31/12	6.136,00	6.094,00	6.037,00
Debito medio per abitante	733,66	704,15	677,54

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	239.476,44	225.324,00	208.564,13
Quota capitale	308.474,10	232.543,79	200.398,87
Totale fine anno	547.950,54	457.867,79	408.963,00

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. 36 del...20 marzo 2017.munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi cancellati definitivamente con riaccertamento ordinario euro: 449.468,11

residui passivi cancellati definitivamente con riaccertamento ordinario euro: 405.888,72

I risultati della verifica operata sui residui evidenzia quanto segue:

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	3.274.890,97	1.151.201,33	1.674.221,53	- 449.468,11
Residui passivi	3.442.618,63	2.322.263,77	714.466,14	- 405.888,72

Residui attivi conservati euro € 3.078.315,93, di cui:

- Euro € 1.674.221,53 da gestione residui;
- Euro € 1.404.094,40 da gestione competenza 2016.

Residui passivi conservati euro 3.608.922,12, di cui:

- Euro 714.466,14 da gestione residui;
- Euro 2.894.455,98 da gestione competenza 2016.

ANALISI E VALUTAZIONI DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'Ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014.

Rapporti finanziari con organismi partecipati

Le società partecipate dall'Ente presentano nell'ultimo bilancio approvato il seguente risultato di esercizio:

Organismo partecipato	Risultato ultimo bilancio approvato (esercizio 2015) – dati in Euro
ACSEL SpA	852.522,00
SMAT SpA	54.957.083,00
C.A.DO.S. (Consorzio)	91.824,00
CON.I.SA (Consorzio)	240.425,79

Al 31/12/2016 risulta in essere una posizione debitoria certificata dall'Ente, originatasi negli esercizi precedenti, verso la società ACSEL Spa (servizi ecologici e raccolta rifiuti), per la quale è stato predisposto un preciso piano di rientro articolato in tre tranches, con scadenza a febbraio 2018: la prima rata del piano (31/3/2017) è stata regolarmente rimborsata.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione raccomanda di porre in essere ogni necessaria iniziativa di programmazione finanziaria finalizzata ad assicurare una maggiore tempestività dei pagamenti.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel rendiconto 2016 rispetta, con la sola eccezione del parametro n. 4 relativo ai residui passivi provenienti dal Titolo I, 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

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:

<i>Tesoriere:</i>	Banca Intesa San Paolo – Ag. Di Bussoleno
<i>Economo:</i>	Pinna Lina
<i>Agenti contabili interni:</i>	Bergamo Lorenzo; Garnero Wilma; Borsello Claudia.

Ai sensi degli articoli 226 e 233 del TUEL gli elencati soggetti hanno reso il conto entro il 31 gennaio 2017.

PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

CONTO ECONOMICO

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

		2015*	2016
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	4.594.846,68	5.255.934,11
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.045.590,98	4.038.672,93
	Risultato della gestione	549.255,70	1.217.261,18
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-216.003,01	-75.644,96
	<i>proventi finanziari</i>		
	<i>oneri finanziari</i>		
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
	Risultato della gestione operativa	333.252,69	1.141.616,22
E	<i>proventi / oneri straordinari</i>	- 151.782,30	- 207.575,81
	Risultato prima delle imposte	181.470,39	934.040,41
	IRAP	75.503,25	75.169,93
	Risultato d'esercizio	105.967,14	858.870,48

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione delle scritture di assestamento e rettifica.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente ha provveduto, quale adempimento propedeutico alla redazione dello stato patrimoniale, ad un aggiornamento dell'inventario dei beni immobili posseduti, operando delle rettifiche di valore delle poste attive e passive, in coerenza con i criteri di valutazione ed i principi adottati.

In particolare le principali rettifiche di valutazione operate hanno riguardato la voce "Immobilizzazioni in corso" e hanno determinato (tenuto conto della natura e dell'origine della posta) in contropartita di stato patrimoniale, la corrispondente riduzione delle voci di patrimonio netto.

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	492.508,02	-489.731,69	2.776,33
Immobilizzazioni materiali	35.360.217,32	-16.671.204,04	18.689.013,28
Immobilizzazioni finanziarie	3.162,95	3.518,75	6.681,70
Totale immobilizzazioni	35.855.888,29	-17.157.416,98	18.698.471,31
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	3.282.711,67	-204.395,74	3.078.315,93
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	522.067,42	582.602,39	1.104.669,81
Totale attivo circolante	3.804.779,09	378.206,65	4.182.985,74
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
			0,00
Totale dell'attivo	39.660.667,38	-16.779.210,33	22.881.457,05
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	32.375.333,69	-15.262.888,11	17.112.445,58
Fondo rischi e oneri	199.503,00	141.996,79	341.499,79
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	7.085.830,69	-1.689.219,01	5.396.611,68
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	0,00	30.900,00	30.900,00
			0,00
Totale del passivo	39.660.667,38	-16.779.210,33	22.881.457,05
Conti d'ordine	0,00	150.994,90	150.994,90

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, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, sulla base delle verifiche e dei riscontri effettuati sul rendiconto relativo all'anno 2016 e sui relativi allegati, nello svolgimento delle propria attività di collaborazione con il Consiglio, rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la conformità dell'indebitamento dell'Ente.

Rileva altresì che, tenuto conto anche delle osservazioni già evidenziate nella relazione del Revisore al rendiconto 2015, è stato opportunamente condotto un aggiornamento dell'inventario degli immobili dell'Ente e che dovrà essere parimenti intrapresa una medesima iniziativa per i beni mobili; tali atti risultano di essenziale importanza per l'impostazione e l'implementazione della contabilità economico-patrimoniale dell'Ente.

Rileva la necessità di operare una puntuale programmazione finanziaria anche al fine di consentire una maggiore tempestività degli incassi e dei pagamenti e, per quanto possibile, evitare il ricorso alle anticipazioni di tesoreria.

Rileva infine, per una sempre più efficiente ed efficace gestione delle risorse dell'Ente, la necessità di sviluppare un'attività di controllo di gestione quale strumento di controllo interno dell'Ente, come peraltro previsto dagli articoli 196 e seguenti del TUEL.

CONCLUSIONI

Il Revisore dei Conti, tenuto conto di quanto rilevato ed esposto in relazione, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione finanziaria dell'Ente ed

esprime

parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

IL REVISORE DEI CONTI

