

123

COMUNE DI SANT'ALESSIO CON VIALONE

Provincia di Pavia

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2016**



L'ORGANO DI REVISIONE

Latouina Susanti

Comune di Sant'Alessio con Vialone

Organo di revisione

Verbale n. 26 del 20 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;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Approva

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

Sant'Alessio con Vialone, lì 20 aprile 2017

L'organo di revisione


Calvinia Lusenti

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Caterina Lusenti nominato revisore dei conti con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 26/01/2015;

♦ ricevuta in data 29.03.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 6 del 28.03.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- Il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 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 dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- 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 c) del TUEL;
- ◁ visto il D.lgs. 26/06/2011 n. 118;
- ◁ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◁ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

Il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◊ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◊ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◊ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◊ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 11 al n. 22;

RIPORTA

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

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 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;
- 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 19.07.2016, con delibera n. 18;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P. sostituiti d'Irnposte:

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 495 reversali e n. 648 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- 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 BPM Banca Popolare di Milano, Agenzia di Viduggiò, 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			754.343,21
Riscossioni	92.078,45	642.056,90	734.135,35
Pagamenti	316.293,26	585.081,34	901.374,60
Fondo di cassa al 31 dicembre			587.103,96
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			587.103,96
di cui per cassa vincolata			

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a zero.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 61.220,12, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	733.986,16	797.945,57	703.921,83
Impegni di competenza	meno	749.754,02	1.207.237,73	765.141,95
Saldo		15.767,86	409.292,16	61.220,12
quota di FPV applicata al bilancio	più			
Impegni confluiti nel FPV	meno			
saldo gestione di competenza		15.767,86	409.292,16	61.220,12

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	642.066,90
Pagamenti	(-)	585.081,34
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>56.975,56</i>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	
Residui attivi	(+)	61.864,93
Residui passivi	(-)	180.060,61
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>118.195,68</i>
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		61.220,12

La suddivisione fra 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	(+)	1.000,39
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	560.617,36
<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	(-)	526.025,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
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	(-)	35.336,79
<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)		255,96
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	255,96

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	265.321,72
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	26.454,27
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	(-)	86.929,96
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
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		207.846,03

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	265,96
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	207.846,03
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		208.101,99

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		255,96
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		255,96

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 con la tecnica del campionamento:

- 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 2017-2018-2019 di riferimento.

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

Fondo plurinennale vincolato	01/01/16	31/12/16
Fondo plurinennale vincolato - parte corrente	1.000,39	-
Fondo plurinennale vincolato - parte capitale	265.321,72	-
Totale	266.322,11	

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata;
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata;

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 432.523,54, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			754.343,21
RISCOSSIONI	92.078,45	642.056,90	734.135,35
PAGAMENTI	316.293,26	585.081,34	901.374,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			587.103,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			587.103,96
RESIDUI ATTIVI	7.758,97	61.864,93	69.623,90
RESIDUI PASSIVI	44.143,71	180.060,61	224.204,32
<i>Differenza</i>			154.580,42
<i>meno FPV per spese correnti</i>			-
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			-
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			432.523,54

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	227.868,80	181.695,82	432.523,54
di cui:			
a) Parte accantonata		3.154,58	5.607,40
b) Parte vincolata	128.517,49	70.800,10	36.341,94
c) Parte destinata a investimenti		27.176,59	262.917,45
e) Parte disponibile (+/-) *	99.351,31	80.564,55	127.656,75

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	5.607,40
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	5.607,40

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	28.941,94
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
altri vincoli	7.400,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	36.341,94

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è pari a 262.917,45.

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale		3.000,00			3.000,00
altro					
Totale avanzo utilizzato		3.000,00			3.000,00

Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	102.242,80	92.078,45	7.758,97	2.405,38
Residui passivi	393.319,33	316.293,26	44.143,71	32.882,36

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE			
		2016	
Gestione di competenza			
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	-	61.220,12
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-	61.220,12
Gestione dei residui			
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			
Minori residui attivi riaccertati (-)			2.405,38
Minori residui passivi riaccertati (+)			32.882,36
SALDO GESTIONE RESIDUI			30.476,98
Riepilogo			
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-	61.220,12
SALDO GESTIONE RESIDUI			30.476,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO			269.322,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO			193.944,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016			432.523,54

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.

Tale fondo è stato calcolato per un importo pari ad euro 5.607,40 pari ad una percentuale dell'8,39 per cento.

Fondi spese e rischi futuri

L'ente non ha provveduto all'accantonamento per fondi spese e rischi futuri.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1000,39
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	285321,72
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	394868,90
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	51995,19
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 883, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	51995,19
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	113763,27
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	26454,27
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	587071,63
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	526025,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	526025,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	0,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	86929,96
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		612954,96
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		240438,78
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		240438,78

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	2015	2016
I.M.U.	86.702,19	104.998,87	63.713,54
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	62.449,61	62.813,64	33.762,73
Addizionale I.R.P.E.F.	65.000,00	64.639,00	69.495,02
Imposta comunale sulla pubblicità	941,41	877,64	441,35
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	22,96		
TOSAP	3.385,66	2.997,46	3.065,39
TARI	102.000,00	102.000,00	97.460,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		7.638,75	11.215,87
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	93.200,00	73.353,35	115.705,00
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	413.701,83	419.318,71	394.858,90

Imposta Municipale Unica (Imu)

A fronte di una previsione assestata di Euro 89.165,22 sono state riscosse nel corso del 2016 Euro 53.222,86 ed iscritte a residuo Euro 10.490,68. Si evidenzia una minore entrata di Euro 25.451,68.

Tasi

La previsione assestata di Euro 27.000,00 è stata riscossa per Euro 33.762,73, si evidenzia una maggiore entrata di Euro 6.762,73.

Tari

La previsione definitiva di Euro 99.460,00 è stata riscossa per Euro 80.291,50 ed iscritta a residuo per Euro 17.168,50. Si evidenzia una minore entrata di Euro 2.000,00.

Addizionale Comunale Irpef

La previsione definitiva di Euro 69.495,02 è stata accertata per lo stesso importo, riscossa per Euro 67.249,18 ed iscritta a residuo per Euro 2.245,84.

Fondo di Solidarietà

A fronte di una previsione assestata di Euro 115.705,00 sono state rimosse nel corso del 2016 Euro 104.965,97 ed iscritte a residuo Euro 10.739,03.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con DPR 194/96)			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	61.608,57	46.795,19	51.995,19
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	10.200,00	28.985,00	
Altri trasferimenti			
Totale	71.808,57	75.780,19	51.995,19

Trasferimenti Correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento 2016 dei trasferimenti correnti dello Stato ammonta ad Euro 51.995,19, riscosso per Euro 47.887,19 e iscritto a residuo per Euro 4.108,00.

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto DPR 194/96)			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	19.512,06	29.004,36	8.847,98
Proventi dei beni dell'ente	25.376,20	32.917,38	19.951,20
Interessi su anticipi e crediti	142,56	2,00	10,92
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	115,11
Proventi diversi	111.465,35	110.747,32	84.838,06
Totale entrate extratributarie	156.496,17	172.671,06	113.763,27

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			27.297,98
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			1.501,20
Interessi attivi			10,92
Altre entrate da redditi di capitale			115,11
Rimborsi e altre entrate correnti			84.838,06
Totale entrate extratributarie	0,00	0,00	113.763,27

Entrate dalla vendita e dall'erogazione dei servizi

Le voci principali che formano questa categoria sono:

- Diritti di segreteria 91,50 Euro
- Diritti di segreteria comunale 4.052,00 Euro
- Diritti rilascio carte di identità 638,00 Euro
- Proventi servizi cimiteriali 429,48 Euro
- Proventi servizi assistenza scolastica 3.637,00 Euro

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le voci principali che formano questa categoria sono:

-	Canone di comodato esilo nido	4.000,04	Euro
-	Concessioni Cimiteriali loculi	2.650,00	Euro
-	Canone di locazione stazione Radio-Base	11.799,96	Euro

L'importo accertato, pari ad Euro 18.450,00, è stato interamente riscosso.

Rimborsi e altre entrate correnti

Le voci principali che formano questa categoria sono:

-	Canone concessorio farmacia	4.200,00	Euro
-	Rimborso utenze ambulatorio	1.800,00	Euro
-	Rimborso spese personale polizia locale in convenzione	74.785,80	Euro

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 18/2013, 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.

Spese correnti

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

Macroaggregati	rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	248.858,51	223.874,71	-24.983,80
102 imposte e tasse a carico ente	19.048,00	14.934,63	-4.113,37
103 acquisto beni e servizi	278.930,18	234.020,36	-44.909,82
104 trasferimenti correnti	72.485,00	36.422,32	-36.062,68
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	9.706,63	7.758,35	-1.948,28
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 altre spese correnti	1.014,86	9.014,63	7.999,77
TOTALE	630.043,18	526.025,00	-104.018,18

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 determinato;
- dei vincoli disposti dall'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 della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art. 90 del Tuel.

Per una completa analisi dell'utilizzazione delle risorse è indispensabile tenere conto della spesa per il rimborso delle rate di ammortamento dei mutui relativi alla quota capitale, ammontante ad Euro 35.336,79 ritenuta comunemente spesa a carattere ricorrente, stante la durata almeno decennale dei piani di ammortamento.

Il totale delle rate per il rimborso dei mutui pagate nel 2016, sommato agli interessi passivi pari ad Euro 7.758,35 dà una spesa complessiva di Euro 43.095,14.

Spese in conto capitale

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

1) Acquisto di Beni Immobili	70.782,56
2) Acquisto di Beni Mobili	5.147,40
3) Trasferimenti di Capitale	500,00
4) Altre Spese in Conto Capitale	10.500,00

Servizi conto terzi – Partite di Giro

I servizi conto terzi per la parte di competenza ammontano complessivamente a Euro 116.850,20.

Poiché caratteristica delle partite di giro è l'interconnessione tra entrate e spese e la contestualità del sorgere del diritto al rimborso dell'onere del pagamento, tale gestione non dovrebbe dare adito a residui o eventualmente potrebbe dare adito a residui destinati a tempi brevi di realizzazione.

Dalla verifica del rendiconto della gestione delle partite di giro, si è rilevato che l'Amministrazione comunale provvede nei tempi dovuti all'estinzione del debito assunto ed alla riscossione del credito accertato.

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	1,80%	1,89%	1,21%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	318.347,41	279.996,10	239.697,70
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	38.351,31	40.298,40	35.336,79
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	279.996,10	239.697,70	204.360,91

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	11.653,79	9.706,63	7.758,35
Quota capitale	38.351,31	40.298,47	35.336,79
Totale fine anno	50.005,10	50.005,10	43.095,14

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

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

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazione, forniture ed appalti.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
		2015*	2016
A	<i>componenti positivi della gestione</i>		617.253,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>		605.589,00
Risultato della gestione			11.664,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		115,00
	<i>proventi finanziari</i>		115,00
	<i>oneri finanziari</i>		7.747,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
Risultato della gestione operativa			4.032,00
E	<i>proventi straordinari</i>		15.503,00
E	<i>oneri straordinari</i>		6.515,00
Risultato prima delle imposte			13.020,00
	IRAP		
Risultato d'esercizio			13.020,00

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE			
	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Attivo			
Immobilizzazioni immateriali	82.953,65	1.827,71	84.781,36
Immobilizzazioni materiali	2.843.287,96	90.608,13	2.933.896,09
Immobilizzazioni finanziarie	5.164,00		5.164,00
Totale immobilizzazioni	2.931.405,61	92.435,84	3.023.841,45
Rimanenze			0,00
Crediti	102.242,80	-36.113,92	66.128,88
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	754.343,21	-167.239,25	587.103,96
Totale attivo circolante	856.586,01	-203.353,17	653.232,84
Ratei e risconti	1.776,02	-1.776,02	0,00
			0,00
Totale dell'attivo	3.789.767,64	-112.693,35	3.677.074,29
Passivo			
Patrimonio netto	1.453.912,61	13.019,98	1.466.932,59
Fondo rischi e oneri			0,00
Conferimenti	1.902.614,45	-30.307,75	1.872.306,70
Debiti	433.240,58	-95.405,58	337.835,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
Totale del passivo	3.789.767,64	-112.693,35	3.677.074,29
Conti d'ordine	199.776,33	-112.541,24	87.235,09

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.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

L'organo di revisione:

- considerati i pareri favorevoli rilasciati in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2016/2018, in sede di variazioni al Bilancio di Previsione 2016/2018 ed in sede di verifica degli equilibri generali del Bilancio di previsione 2016/2018;
- vista la documentazione sulla base della quale l'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'esercizio 2016;

TUTTO CIO' PREMESSO ATTESTA

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e la regolarità contabile e finanziaria della gestione, nonché la corrispondenza del rendiconto alle risultanze di gestione.

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2016.

INVITA

l'Amministrazione Comunale al deposito del Conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria ed alla consegna del rendiconto ed allegati a chiunque ne faccia richiesta.

Sant'Alessio con Vialone II, 20 aprile 2017



Dot. Caterina Lusenti

Caterina Lusenti