

COMUNE DI SCALDASOLE

Provincia di Pavia

Relazione dell'organo di revisione

sulla proposta di deliberazione consiliare del

rendiconto per l'esercizio finanziario 2016

L'organo di revisione

Comune di Scaldasole

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

Il Revisore

Premesso che 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;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Da parere positivo

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

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) IMU – Imposta municipale propria
 - c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - d) Contributo per permesso di costruire
 - e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - f) Entrate extratributarie
 - g) Proventi dei servizi pubblici
 - i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - m) Proventi beni dell'ente
 - n) Spese correnti
 - o) Spese per il personale
 - p) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - q) Spese in conto capitale
 - r) Servizi per conto terzi
 - s) Indebitamento e gestione del debito
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Andrea ROTA *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 27/11/2014;

◆ ricevuta in data 23 marzo 2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 25 del 22 marzo 2016, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 40 del 27.07.2016 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili ;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione.
- ◆ viste la variazioni di cui all'art. 175 comma 5-ter: determinazioni del Servizio Amministrazione Generale Economico Finanziario n. 7 del 13/1/2016, n. 18 del 18/01/2016, n. 68 del 16/04/2016, n. 109 del 1/07/2016, n. 148 del 10/09/2016, n. 199 del 24/11/2016, n. 226 del 12/12/2016 e n. 244 del 30/12/2016;
- ◆ visto il rendiconto dell'esercizio 2015;
- ◆ visto il riaccertamento ordinario dei residui approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 19 del 13/03/2017;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 08/01/2016;
- ◆ visti i principi contabili allegati al D.Lgs 118/2011;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2016 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆ il Comune di Scaldasole con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 21/10/2015 ha disposto il rinvio della contabilità economico-patrimoniale all'esercizio 2017.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che 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, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 27/07/2016, con delibera n. 40;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1348 reversali e n. 1018 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Vicenza – Agenzia di Scaldasole , reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) **Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			98.872,99
Riscossioni	87.564,37	1.251.031,00	1.338.595,37
Pagamenti	79.296,42	1.052.372,62	1.131.669,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			305.799,32
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			305.799,32

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	305.799,32
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	305.799,32

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2016 risulta così composto ⁽¹⁾:

Depositi fruttiferi	0,00
Depositi infruttiferi	305.799,32
Totale disponibilità al 31.12.2016	305.799,32

1

Il fondo di cassa al 31.12.2016 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016		305.799,32
	(-)	406,78
	(+)	
Disponibilità presso la Banca d'Italia		305.392,54

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:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2014	119.865,23	0,00
Anno 2015	98.872,99	0,00
Anno 2016	305.799,32	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.348.142,10,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.526.721,63
Impegni	(-)	1.178.579,53
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		1.348.142,10

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.251.031,00
Pagamenti	(-)	1.052.372,62
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	198.658,38
Residui attivi	(+)	1.275.690,63
Residui passivi	(-)	126.206,91
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.149.483,72
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	1.348.142,10

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:

Entrate correnti	+	2.409.366,80
Spese correnti	-	947.121,91
Spese per rimborso prestiti	-	7.301,23
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>1.454.943,66</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2013 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	205.000,00
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>1.249.943,66</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	5.703,06
Avanzo 2015 applicato al titolo II	+	42.800,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	205.000,00
Spese titolo II + III	-	112.504,62
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>140.998,44</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	1.390.942,10
---	------------	---------------------

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada	1.800.654,47	544.077,64
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.800.654,47	544.077,64

Si evidenzia l'accantonamento al FCDDE relativo alle contravvenzioni cds per l'importo di € 1.032.790,01

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.439.232,20, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			98.872,99
RISCOSSIONI	87.564,37	1.251.031,00	1.338.595,37
PAGAMENTI	79.296,42	1.052.372,62	1.131.669,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			305.799,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			305.799,32
RESIDUI ATTIVI	66.438,77	1.275.690,63	1.342.129,40
RESIDUI PASSIVI	3.341,91	126.206,91	129.548,82
<i>Differenza</i>			1.212.580,58
<i>F.P.V. spese correnti</i>			10.874,68
<i>F.P.V. spese in conto capitale</i>			68.273,02
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015			1.439.232,20

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Parte accantonata	1.176.950,36
	Parte vincolata	159.779,72
	Parte destinata investimenti	27.038,21
	Fondi non vincolati	75.463,91
	Totale avanzo/disavanzo	1.439.232,20

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	2.526.721,63
Totale impegni di competenza	-	1.178.579,53
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.348.142,10

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	233,08
Minori residui attivi riaccertati	-	8.205,02
Minori residui passivi riaccertati	+	8.080,50
SALDO GESTIONE RESIDUI		108,56

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.348.142,10
SALDO GESTIONE RESIDUI		108,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		42.800,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		127.329,24
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		1.518.379,90

(*) Risultato dell'Avanzo di Amministrazione effettivo :

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	10.874,68
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	68.273,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016	1.439.232,20

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

	2014	2015	2016
Parte accantonata	€ 2.000,00	€ 87.443,68	€ 1.176.950,36
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€ 40.913,14	€ 73.883,27	€ 27.038,21
Parte vincolata			€ 159.779,72
Parte disponibile	€ 43.736,66	€ 8.802,29	€ 75.463,91
TOTALE	€ 86.649,80	€ 170.129,24	€ 1.439.232,20

La quota vincolata comprende:

FCDDE	€ 1.142.517,85
Indennità fine mandato	€ 2.100,00
Edifici di culto	€ 168,81
Proventi autovelox 2013/2015	€ 30.767,70
Rinnovi contrattuali	€ 1.396,00

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2016

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	390.700,00	373.878,20	-16.821,80	-4%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	52.874,00	38.941,66	-13.932,34	-26%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	234.453,00	1.996.546,94	1.762.093,94	752%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.000,00	5.703,06	4.703,06	470%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	129.000,00		-129.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	121.800,00	111.651,77	-10.148,23	-8%

Totale		929.827,00	2.526.721,63	1.596.894,63	172%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	670.527,00	947.121,91	276.594,91	41%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.000,00	112.504,62	111.504,62	11150%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	136.500,00	7.601,23	-128.898,77	-94%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	121.800,00	111.651,77	-10.148,23	-8%
Totale		929.827,00	1.178.879,53	249.052,53	27%

Nell'anno 2016 non è stata usata l'anticipazione di cassa.

Esame questionario bilancio di previsione anno 2016 da parte della competente Corte dei Conti

La Sezione Regionale di Controllo nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016 non ha richiesto provvedimenti correttivi o giustificativi.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2014	2015	2016
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	402.007,84	371.920,90	373.878,20
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	79.431,94	66.066,08	38.941,66
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	61.969,52	86.188,14	1.996.546,94
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	8.103,61	12.544,33	5.703,06
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	52.067,07	70.828,06	111.651,77
Totale Entrate		603.579,98	607.547,51	2.526.721,63

Spese		2014	2015	2016
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	487.280,17	444.871,42	947.121,91
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	598,25	54.027,00	112.504,62
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	36.890,78	30.814,86	7.301,23
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	52.067,07	70.828,06	111.651,77
Totale Spese		576.836,27	600.541,34	1.178.579,53

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	26.743,71	7.006,17	1.348.142,10
---	------------------	-----------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)		47.340,00	42.800,00
--	--	------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	26.743,71	54.346,17	1.390.942,10
--------------------------	------------------	------------------	---------------------

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Bilancio assestato 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.				
I.M.U.	147.177,89	131.955,00	126.534,17	-5.420,83
I.C.I. /IMU.accert.anni pregressi	2.152,86	10.800,00	10.141,85	-658,15
Addizionale IRES				
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
5 per mille	248,56	306,00	305,48	-0,52
T.A.S.I.	29.385,42	14.000,00	15.382,47	1.382,47
Imposta sulla pubblicità				
Add.le com.le IRPEF	65.000,00	60.000,00	55.000,00	-5.000,00
Totale categoria I	243.964,73	217.061,00	207.363,97	-9.697,03
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani - TARSU- TARES - TARI	114.000,00	81.000,00	81.000,00	
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
TASI				
Totale categoria II	114.000,00	81.000,00	81.000,00	
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.291,30	2.500,00	1.366,00	-1.134,00
Fondodi solidarietà	62.594,05	77.117,00	84.148,23	7.031,23
Totale categoria III	63.885,35	79.617,00	85.514,23	5.897,23
Totale entrate tributarie	421.850,08	377.678,00	373.878,20	-3.799,80

b) IMU – Imposta Municipale propria

Premesso che:

· l'art. 1 comma 639 della legge del 27 dicembre 2013, n. 147, ha previsto l'istituzione dell'imposta unica comunale (IUC), che si basa su due presupposti impositivi: uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore e l'altro collegato all'erogazione e alla fruizione di servizi comunali;

· l'imposta unica comunale si compone dell'imposta municipale propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel tributo per i servizi indivisibili (TASI), a carico sia del possessore sia dell'utilizzatore dell'immobile, ivi comprese le abitazioni principali, e nella tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore;

Visto il comma 703 art. 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147 il quale stabilisce che l'istituzione della IUC lascia salva la disciplina per l'applicazione dell'IMU;

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 07 del 26/03/2014 si è approvato il Regolamento per la disciplina dell'Imposta Unica Comunale, mentre con deliberazione del Consiglio Comunale n. 55 del 23/12/2014 si sono fissate le aliquote e le detrazioni per l'anno 2015.

I gettito di spettanza del comune dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2016	di cui Stato	di cui Comune
Aliquota abitazione principale	0,40		0,40
Aliquota altri fabbricati	0,93		0,93
Aliquota terreni agricoli - esenzione per coltivatori diretti	0,93		0,93
Immobili D (esclusi D5)	0,93	0,76	0,17
Aliquota aree edificabili	0,93		0,93
Fabbricati rurali strumentali	<i>esenti</i>		
TOTALE	194.515,75	13.512,16	181.003,59

Numero abitanti	939	939	939
Gettito per abitante	207,15	14,39	192,76

Lo Stato ha direttamente trattenuto ad alimentazione del fondo di solidarietà l'importo di € 52.532,91e a versamento i seguenti contributi a ristoro del minor gettito IMU

Contributo minor introiti terreni agricoli art. 1 comma 707 L. 147/2013 € 29.384,82

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani - TARI

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 28 del 27/04/2016 è stato approvato il Piano Finanziario del tributo rifiuti - TARI - per l'esercizio finanziario 2016

Ricavi:	
- da tassa	81.000,00

<i>Totale ricavi</i>	81.000,00
Costi:	
- quota provincia 5%	3.861,84
- raccolta differenziata	11.015,06
- raccolta trattamento e smaltimento	35.908,43
- accertamento e riscossione	6.105,00
- generali di gestione	7.968,68
- costi generali	4.498,07
- altri costi	11.741,71

<i>Totale costi</i>	81.098,79
Percentuale di copertura	100%

Nella risorsa di bilancio l'accertamento è comprensivo del 5% relativo al Tributo provinciale TEFA.

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamenti 2014	Accertamenti 2015	Accertamenti 2016
7.070,70	12.544,33	3.637,24

I proventi dei permessi a costruire sono stati destinati alla copertura di spese in conto capitale.

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	78.488,52	53.547,13	29.384,82
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	943,42	3.840,00	4.050,00
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		8.678,95	5.506,84
<i>Totale</i>	79.431,94	66.066,08	38.941,66

Nel corso del triennio il comune ha beneficiato dei trasferimenti relativi ai minor gettito IMU per effetto delle modifiche normative apportate dallo Stato.

f) Entrate Extratributarie

Le entrate accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni assestate ed a quelle accertate nell'anno 2016.

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Previsioni asstate 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	62.044,05	1.410.778,00	1.807.501,48	396.723,48
Proventi dei beni dell'ente	15.079,93	15.165,00	10.564,56	-4.600,44
Interessi su anticip.ni e crediti	649,73	610,00	692,30	82,30
Utili netti delle aziende		864,00	864,00	
Proventi diversi	8.414,43	225.900,00	176.924,60	-48.975,40
Totale entrate extratributarie	86.188,14	1.653.317,00	1.996.546,94	343.229,94

g) 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 ministeriale del 18 febbraio 2013 (G.U. n. 55 del 6 marzo 2013), ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido					
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche					
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi	4.158,60	857,50	3.301,10	100%	100%

Per i servizi a domanda individuale l'Ente gestisce il solo servizio di peso pubblico.

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Acquedotto				
Fognatura e depurazione				
Nettezza urbana	81.000,00	81.104,52	104,52	100%
Altri servizi				

i) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 e 142 d.lgs. 285/92)

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

	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Art. 142	10.913,61	16.784,30	1.213.416,88
Art. 208	16.136,84	33.209,88	587.237,59

La parte vincolata del risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
FCDDE		21.629,69	1.032.790,01
Spesa correnti art. 142	5.380,00	10.453,00	419.404,35
Spesa Corrente (50% CDS art. 208)	8.145,23	5.605,67	7.001,77
Spesa per investimenti		3.477,00	142.887,36
Quota Avanzo		8.828,82	146.097,98

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono così suddivise:

Euro 1.128,23 concessione loculi cimiteriali;

Euro 3.600,00 rimborso spese utilizzo locali medici e armadio farmaceutico, adeguamento contratti;

Euro 3.770,49 corrispettivo impianto fotovoltaico;

Euro 2.065,84 Cosap.

n) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2014	2015	2016
01 - Personale	134.699,63	141.877,83	140.911,37
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	10.443,25	11.743,37	10.788,46
03 - Prestazioni di servizi	284.683,99	238.548,14	432.869,36
04 - Utilizzo di beni di terzi			48.712,00
05 - Trasferimenti	38.889,86	39.169,17	298.446,08
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4.393,30	2.067,90	474,45
07 - Imposte e tasse	11.562,17	11.430,01	11.056,26
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.607,97	35,00	3.863,93
Totale spese correnti	487.280,17	487.280,17	947.121,91

o) Spese per il personale

negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	4	4	4
Costo del personale	134.699,63	141.877,83	140.911,37
Costo medio per dipendente	33.674,91	35.469,46	35.227,84

Si evidenzia che l'applicazione del principio contabile 4/2 D.Lgs 118/2011 punto 5.2, con l'applicazione del principio della contabilità potenziata ha portato con il riaccertamento ordinario alla variazione di esigibilità della parte del salario accessorio non ancora liquidato nel 2016 e relativa creazione del FPV parte corrente di € 5.886,68.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui alla Legge 44/2012.

	anno 2008	anno 2015
spesa intervento 01	136.727,44	140.911,37
altre spese (intervento 03)	22.328,67	24.544,17
irap	9.404,03	9.327,53
totale spese di personale	168.460,14	174.783,07
componenti escluse	5.121,35	10.350,11
componenti assoggettate al limite	163.338,79	164.432,96

Si precisa che le spese della gestione del servizio di segreteria in forma associata non sono ancora definitive in quanto non è ancora stata liquidata l'indennità di risultato del Segretario Comunale, pertanto si prevede di rispettare il limite di spesa.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	110.887,57
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) 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	€ 24.544,17
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	30.023,80
8) IRAP	9.327,53
9) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
10) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
totale	174.783,07

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	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	5.718,22
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti, relativamente alla spesa del 2004, conseguenti al rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per gli anni 2006, 2007, 2008	4.631,89
7) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
8) Spese per il personale con contratti di formazione lavoro prorogati per espressa disposizione di legge	
9) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
10) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per vioalzione codice della strada	
11) altre (da specificare)	
totale	10.350,11

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad Euro 474,45 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 3,188 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad Euro 0,00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,020 %.

q) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.000,00	255.562,00	112.504,62	143.057,38	55,98

Nel prospetto non viene evidenziato il Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto capitale pari a € 68.273,02

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		42.800,00	
- avanzo del bilancio corrente		205.000,00	
- FPV parte conto capitale		2.074,00	
- altre risorse		5.688,00	
<i>Totale</i>			<u>255.562,00</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui utilizzo somme residue		0,00	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		0,00	
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			<u>0,00</u>
Totale risorse			<u>255.562,00</u>
Impieghi al titolo II e III della spesa			112.504,62

r) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali al personale	11.782,87	11.298,98	11.782,87	11.298,98
Ritenute erariali	24.733,49	26.215,91	24.733,49	26.215,91
Altre ritenute al personale c/terzi	3.359,75	3.363,35	3.359,75	3.363,35
Depositi cauzionali	930,00	0,00	930,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	27.521,95	68.273,53	27.521,95	68.273,53
Fondi per il Servizio economato	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Depositi per spese contrattuali				

s) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2014, 2015, 2016, sulle entrate correnti:

2014	2015	2016
0,81%	0,40%	0,02%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2014	2015	2015
Residuo debito	82.589	45.698	14.883
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	36.891	30.815	6.134
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	45.698	14.883	8.749

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

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	4.393	2.068	474
Quota capitale	36.891	30.815	6.134
Totale fine anno	41.284	32.883	6.608

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	159.475,08	85.064,37	66.438,77	151.503,17	7.971,91
C/capitale Tit. IV, V					
Servizi c/terzi Tit. VI	2.500,00	2.500,00		2.500,00	
<i>Totale</i>	161.975,08	87.564,37	66.438,77	154.003,17	7.971,91

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	56.263,45	47.913,60	2.079,35	49.992,95	6.270,50
C/capitale Tit. II	33.192,82	31.382,82		31.382,82	1.810,00
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.262,56		1.262,56	1.262,56	
<i>Totale</i>	90.718,83	79.296,42	3.341,91	82.638,33	8.080,50

Parametri di risconto della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, ad eccezione del secondo parametro, pubblicati con Decreto del ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Si rileva che il mancato rispetto del secondo parametro è determinato dall'applicazione del principio contabile 4/2 , per l'accertamento delle sanzioni al codice della strada, che recita: “

3.3 Sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, gli oneri di urbanizzazione, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Le entrate che negli esercizi precedenti a quello di entrata in vigore del presente principio applicato sono state accertate “per cassa”, devono continuare ad essere accertate per cassa fino al loro esaurimento. Pertanto, il principio della competenza finanziaria cd. potenziato, che prevede che le entrate debbano essere accertate e imputate contabilmente all'esercizio in cui è emesso il ruolo ed effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione, è applicato per i ruoli emessi a decorrere dall'entrata in vigore del presente principio applicato. Anche i ruoli coattivi, relativi a ruoli emessi negli esercizi precedenti a quello di entrata in vigore del presente principio, devono continuare ad essere accertati per cassa fino al loro esaurimento. Tuttavia, ai fini di una effettiva trasparenza contabile, si ritiene opportuno indicare tali crediti, al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità, tra le Immobilizzazioni o nell'Attivo circolante (a seconda della scadenza del credito) dello stato patrimoniale iniziale del primo anno di adozione della contabilità economico-patrimoniale con il principio della contabilità finanziaria potenziato.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2015	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	52.263			52.263
Immobilizzazioni materiali	1.943.501	128.804	-99.386	1.972.919
Immobilizzazioni finanziarie	41.171	598		41.769
Totale immobilizzazioni	2.036.935	129.402	-99.386	2.066.951
Rimanenze				
Crediti	161.975	1.188.127	-1.150.490	199.612
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	98.873	206.926		305.799
Totale attivo circolante	260.848	1.395.053	-1.150.490	505.411
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	2.297.783	1.524.455	-1.249.876	2.572.362
Conti d'ordine	33.193	-16.897	-1.810	14.486
Passivo				
Patrimonio netto	1.810.730		233.159	2.043.889
Conferimenti	414.320	3.637	-12.701	405.256
Debiti di finanziamento	14.883	-6.134		8.749
Debiti di funzionamento	56.263	61.413	-6.271	111.405
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	1.587	1.474		3.061
Totale debiti	72.733	56.753	-6.271	123.215
Ratei e risconti				
Totale del passivo	2.297.783	60.390	214.187	2.572.360
Conti d'ordine	33.193	-16.897	-1.810	14.486

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

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

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 e dei crediti di dubbia esigibilità al netto del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, come previsto dai principi contabili D.Lgs 118/2011.

Risulta correttamente rilevato il debito 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.

A. Patrimonio netto

Il Patrimonio netto € 1.810.730,16 registra un incremento di € 233.159,21, dovuto ad adeguamenti contabili.

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.
- Si è provveduto a rettificare l'importo da altre cause adeguando il residuo debito al ruolo dei mutui in essere

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. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2016 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea ROTA

