

COMUNE DI VERZUOLO

Provincia di CUNEO

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARINELLA MASCHIO

Comune di VERZUOLO

Organo di revisione

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;

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 Verzuolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Verzuolo, lì 3 Maggio 2017

L'organo di revisione

Dott.ssa Marinella Maschio

INTRODUZIONE

La sottoscritta Marinella MASCHIO, revisore / *nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 28.11.2016;

- ◆ ricevuta in data 02 Maggio 2017 la riclassificazione dello stato patrimoniale 31.12.2015/01.01.2016 , lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con deliberazioni della giunta comunale n. 38 e n. 39 del 20.04.2017, 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;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- attestazione relativa all'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;
- 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 ;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà 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 bilanci;

e le proposte di delibere consiliari relative all'approvazione della riclassificazione dello stato patrimoniale e del rendiconto esercizio 2016;

- ◆ 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. 46 del 21.12.2015;

RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.

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 e dal responsabile del servizio finanziario;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali relativi ad ogni atto amministrativo acquisiti agli atti d'ufficio ;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa 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 03.08.2016, con delibera consigliere n. 31 e in data 28.11.2016 con deliberazione consigliere n. 53;
- che l'ente non ha dovuto provvedere a riconoscere debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 34 del 03.04.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4078 reversali e n. 3575 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- non sono state utilizzate , in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili interni, 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;
- alcuni agenti contabili riscuotitori esterni hanno reso il conto della loro gestione oltre il termine del 30 gennaio;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, UBI Banca spa , reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|---|------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 2.855.040,01 |
| Riscossioni | 647.628,63 | 4.473.028,08 | 5.120.656,71 |
| Pagamenti | 990.892,98 | 4.357.523,29 | 5.348.416,27 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 2.627.280,45 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 2.627.280,45 |
| di cui per cassa vincolata | | | 10624,15 |

Nel 2016 non si sono verificati pagamenti per esecuzione forzata .

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | 2.627.280,45 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a) | 10.624,15 |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b) | - |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b) | 10.624,15 |

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 10.624,15 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella.

| | |
|--|------------------|
| Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016 | 10.624,15 |
| Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016 | - |
| Totale cassa vincolata presso il Tesoriere | 10.624,15 |
| Cassa vincolata al 01/01/2016 | 6.035,15 |
| Eventuali fondi speciali vincolati al 01/01/2016 | - |
| Totale cassa vincolata presso l'Ente | 6.035,15 |
| Reversali emesse con vincolo nell'anno 2016 | 33.624,52 |
| Mandati emessi con vincolo nell'anno 2016 | 29.035,52 |
| Totale cassa vincolata presso l'Ente | 10.624,15 |

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 | | | |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Disponibilità | 2.414.431,79 | 2.855.040,01 | 2.627.280,45 |
| Anticipazioni | | | |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *disavanzo* di Euro 140.455,89, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | | | |
|---|------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | | 2014 | 2015 | 2016 |
| Accertamenti di competenza | più | 5.137.853,73 | 5.379.044,64 | 5.321.119,23 |
| Impegni di competenza | meno | 5.252.512,35 | 5.386.117,28 | 5.111.424,31 |
| Saldo | | -114.658,62 | -7.072,64 | 209.694,92 |
| quota di FPV applicata al bilancio | più | | 342.405,06 | 118.816,47 |
| Impegni confluiti nel FPV | meno | | 118.816,47 | 468.967,28 |
| saldo gestione di competenza | | -114.658,62 | 216.515,95 | -140.455,89 |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|--------------------|
| | 5 | 2016 |
| Riscossioni | (+) | 4.473.028,08 |
| Pagamenti | (-) | 4.357.523,29 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 115.504,79 |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+) | 118.816,47 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 468.967,28 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -350.150,81 |
| Residui attivi | (+) | 848.091,15 |
| Residui passivi | (-) | 753.901,02 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | 94.190,13 |
| Saldo disavanzo di competenza | | -140.455,89 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | | |
|--|---|-------------------|
| Risultato gestione di competenza | - | 140.455,89 |
| avanzo d'amministrazione 2015 applicato qu | | 89.119,44 |
| avanzo d'amministrazione 2015 applicato qu | | 527.707,16 |
| quota di disavanzo ripianata | | |
| saldo | | 476.370,71 |

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 risulta essere la seguente:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|---|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 64845,27 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 4366608,46 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 4030617,89 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 78169,80 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i> | (-) | 212357,54 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 110308,50 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 89119,44 0,00 |
| 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> | (+) | 131040,65 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 1500,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | 328968,59 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 527707,16 |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 53971,20 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 319644,23 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 131040,65 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 1500,00 |
| M) Entrate da accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 232095,34 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 390797,48 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 1487,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | 147402,12 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | 476370,71 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 328968,59 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 89119,44 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 239849,15 |

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.

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

| FPV | 01/01/2016 | 31/12/2016 |
|-----------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | 64.845,27 | 78.169,80 |
| FPV di parte capitale | 53.971,20 | 390.797,48 |

la composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2016 è la seguente:

| intervento | fonti di finanziamento |
|------------------------------------|--|
| Missione 4 - Importo 277.702,27 | Contributo Fondazione C.R.Cuneo-avanzo d'amm.ne destinato a investimenti e monetizz aree |
| Missione 6 - importo 38.520,01 | Contributo Fondazione C.R. Cuneo - avanzo d'amm.ne destinato ad investimenti |
| Missione 10- importo 74.575,20 | Concessioni cimiteriali e avanzo di amm.ne destinato a investimenti |
| Totale 390.797,48 | |

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.

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

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>Entrate</i> | <i>Spese</i> |
| Per funzioni delegate dalla Regione | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per TARI | 639.203,91 | 571.592,47 |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi straordinari | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 15.809,84 | 5.630,23 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 705.013,75 | 627.222,70 |

Si ricorda che il tributo tari è destinato alla copertura dei costi relativi al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

| ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE | |
|--|---------------------|
| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Contributo rilascio permesso di costruire | 131.040,65 |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 74.398,79 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | |
| Altre entrate imu-ici-tasi -vendita di beni erogazione di servizi | 13.475,88 |
| | |
| Totale entrate | 218.915,32 |
| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 30.578,40 |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre acquisto di beni e servizi e utilizzo contributi perm.costr. | 131.216,26 |
| Totale spese | 161.794,66 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | 57.120,66 |

IL revisore si raccomanda che le maggiori entrate non ripetitive siano destinate esclusivamente alla copertura delle spese non ripetitive o a spese di investimento.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 2.355.639,50 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016 | | | 2.855.040,01 |
| RISCOSSIONI | 647.628,63 | 4.473.028,08 | 5.120.656,71 |
| PAGAMENTI | 990.892,98 | 4.357.523,29 | 5.348.416,27 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | | | 2.627.280,45 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 2.627.280,45 |
| RESIDUI ATTIVI | 155.635,35 | 848.091,15 | 1.003.726,50 |
| RESIDUI PASSIVI | 52.499,15 | 753.901,02 | 806.400,17 |
| <i>Differenza</i> | | | 197.326,33 |
| <i>meno FPV per spese correnti</i> | | | 78.169,80 |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i> | | | 390.797,48 |
| | | | |
| RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A) | | | 2.355.639,50 |

Nei residui attivi sono compresi euro 200.771,87 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 1.385.905,75 | 2.269.155,71 | 2.355.639,50 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | | 58.926,37 | 98.100,61 |
| b) Parte vincolata | 345.868,14 | 477.978,35 | 466.762,29 |
| c) Parte destinata a investimenti | 553.661,39 | 1.114.715,85 | 703.634,54 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 477.958,23 | 617.535,14 | 1.087.142,06 |
| f) fondo svalutazione crediti | 8.417,99 | | |

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 | 52.119,44 | | | 0,00 | 52.119,44 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | 0,00 |
| Debiti fuori bilancio | | | | 0,00 | 0,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa in c/capitale | | 527.707,16 | | 0,00 | 527.707,16 |
| altro (salvaguardia) | | | 0,00 | 37.000,00 | 37.000,00 |

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

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 | 666.086,01 | 647.628,63 | 155.635,35 | 137.177,97 |
| Residui passivi | 1.133.153,84 | 990.892,98 | 52.499,15 | - 89.761,71 |

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 -) | -140.455,89 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -140.455,89 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 140.213,75 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 3.035,78 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 89.761,71 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 226.939,68 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -140.455,89 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 226.939,68 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 616.826,60 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 1.652.329,11 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 | (A) 2.355.639,50 |

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

| | |
|---|------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 82.608,13 |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013 | |
| fondo rischi per contenzioso | |
| fondo incentivi avvocatura interna | |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | 3.517,67 |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo rinnovi contrattuali | 11.974,81 |
| altri fondi spese e rischi futuri | |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 98.100,61 |

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

| | |
|---|-------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 108.011,50 |
| vincoli derivanti da trasferimenti | 308.920,30 |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | 542,10 |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 34.944,37 |
| Altri vincoli | 14.344,02 |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 466.762,29 |

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

| | |
|-----------------------------------|-------------------|
| Parte destinata agli investimenti | 703.634,54 |
| | |
| | |
| | |
| TOTALE PARTE DESTINATA | 703.634,54 |

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

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

| | importi |
|---|----------|
| Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016 | 56770,38 |
| utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili | 0 |
| fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016 | 31619 |
| plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016 | 88389,38 |

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato:

- a) con la media semplice ed indicazione manuale tra incassato ed accertato sarebbe di euro 82.608,13
- b) con la media dei rapporti annui ed indicazione manuale sarebbe di euro 103.175,17
- c) con la media ponderata ed indicazione manuale sarebbe di euro 108.477,81

Dal confronto fra metodo semplificato e metodo ordinario pieno si ottengono i seguenti elementi:

| | importo fondo |
|---------------------------------------|----------------------------------|
| Metodo semplificato | 88.389,38 |
| Metodo ordinario pieno | |
| media semplice | 82.608,13 |
| media dei rapporti+ ind.man.66.113,00 | $33.062,17+66.113,00=99.175,17$ |
| media ponderata + ind. Man. | $42.364,81+66.113,00=108.477,81$ |
| Importo effettivo accantonato | 82.608,13 |

Fondi spese e rischi futuri : nessun accantonamento.

Fondo contenziosi : nessun accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate: nessun accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 3.517,67.sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

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 espressi in migliaia di euro:

| 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 | (+) 65,00 |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito | (+) 54,00 |
| C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) 2895,00 |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti | (+) 264,00 |
| 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 683, 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) | (+) 264,00 |
| E) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) 1207,00 |
| F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) 320,00 |
| 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) | (+) 4686,00 |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) 4031,00 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | (+) 78,00 |
| 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) | (+) 4109,00 |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) 232,00 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016) | (+) 391,00 |
| 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 | (-) 260,00 |
| 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) | (+) 363,00 |
| M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria | (+) 1,00 |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M) | 4473,00 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | 332,00 |
| 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) | 332,00 |

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 in data 27.03.2017 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 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. | 910.465,22 | 718.282,33 | 999.899,96 |
| I.M.U. recupero e recupero evasione | 23.045,91 | 5.539,06 | 35.605,87 |
| I.C.I. recupero e recupero evasione | 83.011,23 | 15.638,89 | 41.067,25 |
| T.A.S.I. | 394.128,07 | 973.158,91 | 557.966,54 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 431.517,00 | 410.595,45 | 431.517,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 6.554,25 | 8.739,00 | 8.739,00 |
| Imposta di soggiorno | | | |
| 5 per mille | | 2.285,99 | 2.527,50 |
| Altre imposte | 3.600,00 | | |
| TOSAP | 22.725,00 | 30.300,00 | 30.300,00 |
| TARI | 658.393,00 | 622.641,16 | 574.588,22 |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES | 259,73 | | |
| Tassa concorsi | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 4.245,75 | 5.661,00 | 5.661,00 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | | |
| Fondo solidarietà comunale | 141.623,34 | 26.548,44 | 207.449,64 |
| Fondo perequativo anni precedenti | 7.560,41 | | |
| Totale entrate titolo 1 | 2.687.128,91 | 2.819.390,23 | 2.895.321,98 |

Entrate per recupero evasione tributaria

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

| | Accertamenti | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | FCDE accanton comp 2016 | FCDE rendiconto 2016 |
|----------------------------------|------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------|----------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 74.398,79 | 54.363,05 | 73,07% | | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | | | #DIV/0! | | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | #DIV/0! | | |
| Totale | 74.398,79 | 54.363,05 | 0,00% | 73,07% | 0,00 |

In merito si osserva: il fcde non è stato calcolato in quanto non si avevano dati da precedenti gestioni.

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

| | Importo | % |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2016 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui riscossi nel 2016 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | 20.035,74 | |

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 | 283.766,94 | 102.190,35 | 163.147,43 |
| Riscossione | 283.766,94 | 102.190,35 | 163.147,43 |

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 | 45.000,00 | 15,86% |
| 2015 | 47.181,03 | 46,17% |
| 2016 | 131.040,65 | 80,32% |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2016 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui riscossi nel 2016 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 0,00 | |

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 | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 253.954,85 | 236.909,95 | 138.748,01 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 9.474,82 | 22.078,23 | 42.159,67 |
| 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 | 8.184,25 | 60.778,49 | 66.589,76 |
| Altri trasferimenti | | | 16.710,00 |
| Totale | 271.613,92 | 319.766,67 | 264.207,44 |

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2016 dei rendiconti all'amministrazioni eroganti dei contributi straordinari ottenuti negli anni documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

Entrate Extratributarie

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

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Rendiconto 2016</i> |
| Servizi pubblici | 1.005.287,11 | 1.051.342,66 | 945.042,76 |
| Proventi dei beni dell'ente | 209.031,40 | 112.879,97 | 77.917,06 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 4,62 | 1.006,72 | 696,11 |
| Utili netti delle aziende | | | |
| Proventi diversi | 45.784,94 | 104.877,84 | 183.423,11 |
| Totale entrate extratributarie | 1.260.108,07 | 1.270.107,19 | 1.207.079,04 |

Sulla base dei dati esposti si rileva:

la voce 2016 "vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni " è confluita, opportunatamente suddivisa, nelle voci "servizi pubblici" e "Proventi dei beni dell'Ente";

la voce 2016 "Rimborsi e altre entrate correnti" è confluita nella voce "Proventi diversi"

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

| RENDICONTO 2016 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Asilo nido | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Casa riposo anziani | 748.061,08 | 844.791,67 | -96.730,59 | 88,55% | 91,80% |
| Peso pubblico | 1.532,40 | 547,61 | 984,79 | 279,83% | 45,19% |
| Mense scolastiche | 116.363,64 | 120.039,42 | -3.675,78 | 96,94% | 70,63% |
| Impianti sportivi:palestre | 12.927,56 | 17.362,17 | -4.434,61 | 74,46% | 64,26% |
| Sala polivalente | 9.986,88 | 8.842,63 | 1.144,25 | 112,94% | 35,53% |
| Centro creativo | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Bagni pubblici | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Totali | 888.871,56 | 991.583,50 | -102.711,94 | 89,64% | |

Il revisore raccomanda un'attenta gestione dei servizi per raggiungere la copertura minima dei costi.

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

| | 2014 | 2015 | FCDE * | 2016 | FCDE* |
|--------------|----------|-----------|--------|-----------|-------|
| accertamento | 4.747,94 | 15.240,92 | | 15.809,84 | 39,69 |
| riscossione | 4.611,47 | 11.344,76 | | 12.674,37 | |
| %riscossione | 97,13 | 74,44 | - | 80,17 | 39,69 |

* di cui accantonamento al FCDE

La parte vincolata che l'Ente ha determinato nel 100% risulta destinata come segue:

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 |
| Sanzioni CdS | 4.747,94 | 15.240,92 | 15.809,84 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrata netta | 4.747,94 | 15.240,92 | 15.809,84 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 4.747,94 | 15.240,92 | 15.809,84 |
| Perc. X Spesa Corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Perc. X Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

| Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo | | |
|---|----------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2016 | 3.896,16 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 1.226,36 | 31,48% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 2.416,30 | 62,02% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 253,50 | 6,51% |
| Residui della competenza | 3.135,47 | |
| Residui totali | 3.388,97 | |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono *diminuite* di Euro 34.962,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2015 per i seguenti motivi: principalmente (22.224,51) per minori fitti a seguito riorganizzazione utilizzo locali palazzo comunale ed in modo minore per spostamento voce rimborso utenze varie nella categoria rimborsi in entrata .

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

| | Importo | % |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2016 | 13.710,06 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 9.777,59 | 71,32% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 3.932,47 | 28,68% |
| Residui della competenza | 14.011,87 | |
| Residui totali | 17.944,34 | |

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 | 804.367,22 | 805.074,13 | 706,91 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 125.489,50 | 57.200,49 | -68.289,01 |
| 103 acquisto beni e servizi | 2.697.391,41 | 2.622.322,18 | -75.069,23 |
| 104 trasferimenti correnti | 338.899,46 | 312.945,71 | -25.953,75 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | 63.069,19 | 53.105,03 | -9.964,16 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 altre spese correnti | 39.451,20 | 179.970,35 | 140.519,15 |
| TOTALE | 4.068.667,98 | 4.030.617,89 | -38.050,09 |

Si precisa che :

le voci 2015 "acquisto di beni di consumo e/o di materie prime"- "Prestazioni di servizi"- "Utilizzo di beni di terzi " sono confluite nella voce cod. 103 "acquisto beni e servizi";

la voce 2015 "Oneri straordinari della gestione corrente" è confluita nella voce 109 "Altre spese correnti";

la voce 2016 "Rimborsi e poste correttive delle entrate" è confluita nella voce 109 "Altre spese correnti".

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.173.303,40;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto |
|---|-------------------------------------|-------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2016 |
| Spese macroaggregato 101 | 1.111.763,44 | 805.074,13 |
| Spese macroaggregato 103 | 7.122,69 | |
| Irap macroaggregato 102 | 54.417,27 | 51.339,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: convenzione segreteria | | 41.573,97 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 1.173.303,40 | 897.987,10 |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.173.303,40 | 897.987,10 |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 il precedente organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 12/2015 del 20.10.2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 21.04.2017 tramite SICO la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016 .

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma.

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

- 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.

L'Ente non ha conferito incarichi nel 2016.

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 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di euro 75.069,23 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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

| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi | | | | | |
|--|------------------------|---------------------------|---------------|---------------------|-------------------|
| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | impegni 2016 | sforamento |
| Studi e consulenze (1) | 0,00 | 80,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 4.707,49 | 80,00% | 941,50 | | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Missioni | 513,73 | 50,00% | 256,87 | 21,00 | 0,00 |
| Formazione | 10.440,00 | 50,00% | 5.220,00 | 3.306,00 | 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.

L'Ente non ha affidato incarichi nel 2016.

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 ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012. L' Ente non ha assegnato incarichi di consulenza in materia informatica.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 50.572,10 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,35%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli anno 2014 l'incidenza degli interessi passivi, al netto del contributo erariale, è del 1,07 %.

Limitazione acquisto immobili

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

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228. Dal limite , per l'anno 2016, sono stati esclusi gli enti Locali (art. 10 comma 3 del D.L. N. 2010/2015 convertito in legge 21/2016).

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, al netto dei contributi erariali, sulle entrate correnti:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2014 | 2015 | 2016 |
| | 1,36% | 1,17% | 1,07% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Anno | 2014 | 2015 | 2016 |
| Residuo debito (+) | 1.675.904,43 | 1.398.835,31 | 1.163.427,96 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -277.069,12 | -235.407,35 | -212.357,54 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 1.398.835,31 | 1.163.427,96 | 951.070,42 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 6.446,00 | 6.459,00 | 6.420,00 |
| Debito medio per abitante | 217,01 | 180,13 | 148,14 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2014 | 2015 | 2016 |
| Oneri finanziari | 78.322,16 | 63.069,19 | 50.572,10 |
| Quota capitale | 277.069,12 | 235.407,35 | 212.357,54 |
| Totale fine anno | 355.391,28 | 298.476,54 | 262.929,64 |

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente nel 2016, non ha richiesto anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2016 contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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. 34 del 03.04.2017. 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 derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 3.035,78 ;

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 89.761,71.

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 sarebbe stato di euro in miglioramento 83.631,42 (-3032,10+86.663,52).

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

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi .

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | | 20.471,40 | 43.549,58 | 72.665,00 | 595.165,88 | 731.851,86 |
| di cui Tarsu/tari | | | 20.471,40 | 43.549,58 | 53.915,00 | 292.571,66 | 410.507,64 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | 18.997,58 | 18.997,58 |
| Titolo II | | | | 261,25 | 4.800,00 | 73.100,11 | 78.161,36 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | 42.568,29 | 42.568,29 |
| di cui trasf. Regione | | | | 261,25 | | 21.331,82 | 21.593,07 |
| Titolo III | 4.877,59 | 100,00 | 221,72 | 328,50 | 2.329,83 | 114.384,55 | 122.242,19 |
| di cui Tia | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | 3.522,47 | | | 84,50 | 325,50 | 14.011,87 | 17.944,34 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | 253,50 | 3.135,47 | 3.388,97 |
| Tot. Parte corrente | 4.877,59 | 100,00 | 20.693,12 | 44.139,33 | 79.794,83 | 782.650,54 | 932.255,41 |
| Titolo IV | 3.067,30 | | | | | 50.000,00 | 53.067,30 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 0,00 |
| Titolo VI | 188,23 | | | | | | 188,23 |
| Tot. Parte capitale | 3.255,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 | 53.255,53 |
| Titolo IX | | | 44,04 | | 2.730,91 | 15.440,61 | 18.215,56 |
| Totale Attivi | 8.133,12 | 100,00 | 20.737,16 | 44.139,33 | 82.525,74 | 848.091,15 | 1.003.726,50 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | 486,26 | 1.144,27 | 2.190,81 | 31.141,60 | 606.326,43 | 641.289,37 |
| Titolo II | 188,23 | | | | 2.774,82 | 97.080,78 | 100.043,83 |
| Titolo III | | | | | | | 0,00 |
| Titolo VII | 3.098,76 | 2.306,46 | 2.079,50 | 3.022,26 | 4.066,18 | 50.493,81 | 65.066,97 |
| Totale Passivi | 3.286,99 | 2.792,72 | 3.223,77 | 5.213,07 | 37.982,60 | 753.901,02 | 806.400,17 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio e non esistono agli atti dichiarazioni di debiti fuori bilancio .

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e segnalati debiti fuori bilancio.

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 illustrare nella relazione sulla gestione 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 con i dati dell'Ente.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio ; ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

| Organismo partecipato | Tipologia spesa | Importo spesa a carico Ente |
|---|---|-----------------------------|
| A.T.L. Azienda Turistica Locale del Cuneese Cuneo | Trasferimenti in conto esercizio | 1.548,00 |
| Consorzio Servizi Ecologia ed ambiente C.S.E.A. Saluzzo | Trasferimenti in conto capitale non per perdite | 1.485,00 |

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco

- e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

(L'art. 28 comma 1, lettera e) del D.lgs 175/2016 ha abrogato tali limiti. Si ritiene però che dovessero essere rispettati per l'intero anno 2016).

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.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell' ente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere UBI BANCA SPA 30.01.2017

Economo ROASIO Paola 25.01.2017

Riscuotitori speciali agenti contabili interni: ROASIO Paola 25.01.2017 - PREVITI Antonio
25.01.2017- GARNERO Marilena 05.07.2016- DOGLIANI Virginia 26.01.2017

Concessionari : Equitalia spa 10.02.2017- Gec spa 23.05.2016-M.T. 27.03.2017 e 03.02.2017.

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 |
| <i>A componenti positivi della gestione</i> | 0,00 | 4.402.392,29 |
| <i>B componenti negativi della gestione</i> | 0,00 | 4.372.440,96 |
| Risultato della gestione | 0,00 | 29.951,33 |
| <i>C Proventi ed oneri finanziari</i> | | |
| <i>proventi finanziari</i> | 0,00 | 696,11 |
| <i>oneri finanziari</i> | 0,00 | 53.105,03 |
| <i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | |
| <i>Rivalutazioni</i> | | |
| <i>Svalutazioni</i> | | |
| Risultato della gestione operativa | 0,00 | -22.457,59 |
| <i>E proventi straordinari</i> | 0,00 | 363.515,11 |
| <i>E oneri straordinari</i> | 0,00 | 3.035,78 |
| Risultato prima delle imposte | 0,00 | 338.021,74 |
| IRAP | 0 | 55082,12 |
| Risultato d'esercizio | 0,00 | 282.939,62 |

*la colonna deve essere compilata solo dagli enti sperimentatori : la colonna è stata compilata comunque per un confronto

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 .

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|-------------|-------------|
| 2014 | 2015 | 2016 |
| 487.664,56 | 482.297,62 | 408.659,25 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

| | | | |
|-------|-----------------------------|--|--------------|
| 5.2.2 | Insussistenze del passivo | | |
| | 5.2.2.01 | Insussistenze del passivo | 89761,71 |
| 5.2.3 | Sopravvenienze attive | | |
| | 5.2.3.01 | Rimborsi di imposte | |
| | 5.2.3.99 | Altre sopravvenienze attive | 141212,75 |
| 5.2.4 | Plusvalenze | | |
| | 5.2.4.01 | Plusvalenza da alienazione di beni materiali | 1500 |
| | 5.2.4.02 | Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti | |
| | 5.2.4.03 | Plusvalenza da alienazione di beni immateriali | |
| | 5.2.4.04 | Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale | |
| | 5.2.4.05 | Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento | |
| | 5.2.4.06 | Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine | |
| | 5.2.4.07 | Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine | |
| 5.2.9 | Altri proventi straordinari | | |
| | 5.2.9.01 | Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari | |
| | 5.2.9.02 | Permessi di costruire | 131040,65 |
| | 5.2.9.99 | Altri proventi straordinari n.a.c. | |
| | | TOTALE | 363.515,11 € |

| | | | |
|---------------------------|---------------------------------|---|--------------|
| ONERI STRAORDINARI | | | |
| 5.1.1 | Sopravvenienze passive | | |
| | 5.1.1.01 | Arretrati al personale dipendente | - € |
| | 5.1.1.02 | Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro | - € |
| | 5.1.1.03 | Rimborsi | - € |
| | 5.1.1.99 | Altre sopravvenienze passive | - € |
| 5.1.2 | Insussistenze dell'attivo | | |
| | 5.1.2.01 | Insussistenze dell'attivo | 3.035,78 € |
| 5.1.3 | Trasferimenti in conto capitale | | |
| | 5.1.3.01 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche | - € |
| | 5.1.3.02 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie | - € |
| | 5.1.3.03 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese | - € |
| | 5.1.3.04 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP | - € |
| | 5.1.3.05 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo | - € |
| | 5.1.3.11 | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche | - € |
| | 5.1.3.12 | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie | - € |
| | 5.1.3.13 | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese | - € |
| | 5.1.3.14 | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP | - € |
| | 5.1.3.15 | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo | - € |
| | 5.1.3.16 | Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche | - € |
| | 5.1.3.17 | Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie | - € |
| | 5.1.3.18 | Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese | - € |
| | 5.1.3.19 | Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP | - € |
| | 5.1.3.20 | Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo | - € |
| | 5.1.3.21 | Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche | - € |
| | 5.1.3.22 | Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie | - € |
| | 5.1.3.23 | Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese | - € |
| | 5.1.3.24 | Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP | - € |
| | 5.1.3.25 | Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo | - € |
| 5.1.4 | Minusvalenze | | |
| | 5.1.4.01 | Minusvalenza da alienazione di beni materiali | - € |
| | 5.1.4.02 | Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti | - € |
| | 5.1.4.03 | Minusvalenza da alienazione di beni immateriali | - € |
| | 5.1.4.04 | Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale | - € |
| | 5.1.4.05 | Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento | - € |
| | 5.1.4.06 | Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine | - € |
| | 5.1.4.07 | Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine | - € |
| 5.1.9 | Altri oneri straordinari | | |
| | 5.1.9.01 | Altri oneri straordinari | - € |
| | | TOTALE | 360.479,33 € |

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E.25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015:
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

La configurazione del patrimonio netto al 31.12.2015 era la seguente:

| | |
|-----------------------------|--------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | |
| I) Netto patrimoniale | 2.188.532,70 |
| II) Netto da beni demaniali | 3.931.764,81 |
| Totale patrimonio netto | 6.120.297,51 |

In seguito a variazioni formali intercorse in sede di conversione il risultato ottenuto è il seguente:

| | | |
|---|--------------|--------------|
| PATRIMONIO NETTO | | |
| Fondo di dotazione | | 3.931.764,81 |
| Riserve | | 5.921.890,35 |
| Da risultato economico di esercizi precedenti | 2.188.532,70 | |
| Da capitale | 763.052,90 | |
| Da permessi di costruire | 2.970.304,75 | |
| Risultato economico dell'esercizio | | |
| Totale patrimonio netto | | 9.853.655,16 |

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

| STATO PATRIMONIALE | | | |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|
| Attivo | 01/01/2016 | Variazioni | 31/12/2016 |
| Immobilizzazioni immateriali | 9.379,13 | -3.729,00 | 5.650,13 |
| Immobilizzazioni materiali | 13.341.990,32 | 92.403,57 | 13.434.393,89 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 13.127,46 | 1.487,00 | 14.614,46 |
| Totale immobilizzazioni | 13.364.496,91 | 90.161,57 | 13.454.658,48 |
| Rimanenze | | | 0,00 |
| Crediti | 686.080,09 | 238.515,31 | 924.595,40 |
| Altre attività finanziarie | | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 2.855.040,01 | -227.759,56 | 2.627.280,45 |
| Totale attivo circolante | 3.541.120,10 | 10.755,75 | 3.551.875,85 |
| Ratei e risconti | 2.022,07 | -2.000,21 | 21,86 |
| | | | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 16.907.639,08 | 98.917,11 | 17.006.556,19 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 9.853.655,16 | 315.046,40 | 10.168.701,56 |
| Fondo rischi e oneri | | | 0,00 |
| Trattamento di fine rapporto | | | 0,00 |
| Debiti | 2.040.375,79 | -287.682,40 | 1.752.693,39 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 5.013.608,13 | 71.553,11 | 5.085.161,24 |
| | | | 0,00 |
| Totale del passivo | 16.907.639,08 | 98.917,11 | 17.006.556,19 |
| Conti d'ordine | | | 0,00 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 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.

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie

- acquisti gratuiti - Euro 999,00

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

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali. Le entrate dei depositi postali sono confluite nell'apposita voce crediti.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

| VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO | | importo |
|--|----------|-----------------|
| risultato economico dell'esercizio | più/meno | 282939,62 |
| contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | più | 32106,78 |
| contributo permesso di costruire restituito | meno | |
| differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | più | |
| variazione al patrimonio netto | | 315046,4 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO | importo |
|---|--------------------|
| fondo di dotazione | 3931764,81 |
| riserve | |
| da capitale | 763052,9 |
| da permessi di costruire | 3002411,53 |
| risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti | 2188532,7 |
| risultato economico dell'esercizio | 282939,62 |
| totale patrimonio netto | 10168701,56 |

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

| | importo |
|--|------------------|
| fondo di dotazione | |
| a riserva | 282939,62 |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | |
| Totale | 282939,62 |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti – parte passiva

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3. Nelle voci sono rilevate: ratei passivi per trattamento accessorio al personale;

risconti passivi come di seguito elencati:

concessioni pluriennali: euro 735.089,02 riferite a concessioni cimiteriali;

contributi agli investimenti: euro 4.281.248,37 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche

Fitti attivi anticipati : 2.286,18

L'importo al 1/1/2016 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 99.098,04 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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

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.

Verzuolo, 3 Maggio 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARINELLA MASCHIO

Marinella Maschio