

COMUNE DI LEINI

Città metropolitana di Torino

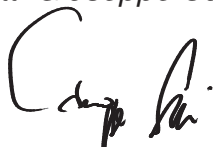
Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*
- *Sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del prospetto di stato patrimoniale al 1.01.2016*

anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Caniggia



Dott.ssa Paola Capretti



Rag. Elisabetta Rossi



Comune di Leini

Organo di revisione

Verbale n. 19 del 26/04/2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Leini, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, e sulla proposta di riclassificazione e rivalutazione dello stato patrimoniale al 1.1.2016 nel rispetto dei principi di cui al d.lgs 118/2011.

Leini', lì 26/04/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

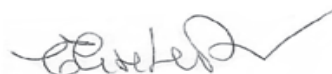
Dott. Giuseppe Caniggia



Dott.ssa Paola Capretti



Rag. Elisabetta Rossi



INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Giuseppe Caniggia, Dott.ssa Paola Capretti, Rag Elisabetta Rossi revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 23.05.2016

Ø ricevuta in data 19.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 69 del 18.04.2017, 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 del patrimonio;
- c) stato patrimoniale

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali ;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si

Comune di Leini

riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;

- 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);
- delibera dell'organo consiliare 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 TUEL
- 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 dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio di cui si è dato atto nella relazione illustrativa della Giunta;
- delibera di Giunta Comunale n. 68 del 18.04.2017 avente ad oggetto: "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico- patrimoniale degli enti in contabilità finanziario (allegato 4/3al D.Lgs. 118/2011). Articolazione del patrimonio netto secondo quanto stabilito dal D. Lgs. 118/2011 al fine di procedere alla riclassificazione dello stato patrimoniale 31.12.2015 – 01.01.2016;
- l'indicazione contenuta nella relazione della G.C. dell'inesistenza della sottoscrizione di strumenti derivati;

Precisato che:

- **il rapporto annuale sui risultati del controllo di gestione ex art 198-198 bis TUEL 267/2000;**
la relazione da trasmettere alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- **nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4).;**

sono ancora in fase di predisposizione

- Ø visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- Ø viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- Ø visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- Ø visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- Ø visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- Ø visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 67_ del 27/06/1996 modificato ed integrato con DCC 18 del 15.03.2004

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

- Ø 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;

- Ø 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;
- Ø Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- Ø le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 12 al n. 18 del precedente Collegio dei revisori e dal n. 1 al n.12 del presente Collegio;

RIPORTANO

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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27.07.2016, con delibera n. 37;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 67 del 18/04/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A. ed all'emissione, consegna e trasmissione delle C.U. per l'anno di imposta 2016 e relativi all' I.R.A.P. per l'anno di imposta 2015

☉ Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3990 reversali e n. 4414 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

Comune di Leini

- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria né all'assunzione di nuovi mutui o altre forme di indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit 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			11.085.452,17
Riscossioni	2.386.344,92	13.927.142,19	16.313.487,11
Pagamenti	4.005.205,27	14.614.397,74	18.619.603,01
Fondo di cassa al 31 dicembre			8.779.336,27
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			8.779.336,27
di cui per cassa vincolata			656.899,04

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0.00.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	8.779.336,27
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	656.899,04
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	656.899,04

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 656.899,04 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 1.

Comune di Leini

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	656.899,04
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	-
Totale cassa vincolata presso il Tesoriere	656.899,04
Cassa vincolata al 01/01/2016	291.365,77
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	-
Totale cassa vincolata presso l'Ente	291.365,77
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	518.677,97
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	153.144,70
Totale cassa vincolata presso l'Ente	656.899,04

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

Verifica saldo di cassa

	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale			11.085.452,17
Entrate titolo I	7.618.583,74	1.944.042,40	9.562.626,14
Entrate titolo II	377.709,73	29.440,93	407.150,66
Entrate titolo III	2.683.416,01	331.730,13	3.015.146,14
Totale titoli (I+II+III)	10.679.709,48	2.305.213,46	12.984.922,94
Spese titolo I	10.282.262,88	2.116.313,38	12.398.576,26
Differenza di parte corrente	397.446,60	188.900,08	586.346,68
Entrate titolo IV	1.033.319,91	3.548,00	1.036.867,91
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VI	0,00	0,00	0,00
di cui prestiti a breve	0,00	0,00	0,00
di cui prestiti a lungo	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VII	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V+VI)	1.033.319,91	3.548,00	1.036.867,91
Spese titolo II	2.306.677,13	1.697.573,68	4.004.250,81
Spese titolo III	0,00	0,00	0,00
Spese titolo IV	8.484,39	0,00	8.484,39
di cui prestiti a breve	0,00	0,00	0,00
di cui prestiti a lungo	8.484,39	0,00	0,00
Spese titolo V	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte capitale	-1.281.841,61	-1.694.025,68	-2.975.867,29
Entrate titolo IX	2.214.113,10	77.583,46	2.291.696,56
Spese titolo VI	2.016.973,34	191.318,21	2.208.291,55
Fondo di cassa finale			8.779.336,57

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.676.526,74, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
		2015	2016
Accertamenti di competenza	più	15.710.458,50	18.884.125,85
Impegni di competenza	meno	15.679.408,80	20.004.090,31
Saldo		31.049,70	-1.119.964,46
quota di FPV applicata al bilancio	più	1.811.461,00	3.444.615,17
Impegni confluiti nel FPV	meno	3.444.615,17	648.123,97
saldo gestione di competenza		-1.602.104,47	1.676.526,74

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	13.927.142,49
Pagamenti	(-)	14.614.397,74
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-687.255,25
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	3.444.615,17
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	648.123,97
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	2.796.491,20
Residui attivi	(+)	4.956.983,36
Residui passivi	(-)	5.389.692,57
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-432.709,21
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		1.676.526,74

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	-1602104,47	1.676.526,74
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	3741960,26	350.000,00
quote di disavanzo ripianata		
saldo	2.139.855,79	2.026.526,74

Equilibri

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		ANNO 2015	ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.121,37	457.208,59
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.008.945,37	14.773.466,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	11.986.250,48	12.934.919,09
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente di spesa	(-)	457.280,59	178.577,71
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	15.640,00	8.484,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		551.895,67	2.108.694,04
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		270.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		551.895,67	1.838.694,04

CONSUNTIVO**EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		ANNO 2015	ANNO 2016
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.741.960,26	350.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.809.339,63	2.987.334,58
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	893.020,11	1.841.773,38
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	270.000,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.869.025,30	4.791.801,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			
<i>di cui fondo svalutazione crediti</i>			
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(-)	2.987.334,58	469.546,26
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		1.587.960,12	187.760,70
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 finanziaria	(+)		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 acquisizioni di att. finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		2.139.855,79	2.026.526,74

Il Collegio prende atto che l'importo di Euro 270.000,00 è avanzo economico generato da maggiori entrate IMU e TASI correnti destinato a spese di investimento su iniziativa dell'Ente.

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

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

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

Comune di Leini

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	457.280,59	178.577,71
FPV di parte capitale	2.987.334,58	469.546,26

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

Intervento	importo	Fonti di finanziamento
Acquisto attrezzature diverse	19.933,58	Avanzo economico
Riqualificazione centro storico	21.104,63	OO.UU
Rifacimento Viale Europa tratto Via Volpiano Via Torino	127.086,76	FPV 2015
Completamento opere di urbanizzazione Via Teologo Re	98.926,03	FPV 2015
Costruzione nuove cellette ossario	202.495,26	FPV 2015
Totale	469.546,26	

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		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	1.692.362,82	1.692.362,82
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)	67.389,53	67.389,53
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.759.752,35	1.759.752,35

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	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria *	1.569.896,36
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	1.569.896,36
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	77.034,28
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente - Rimborso ICI + Rimborsi servizio domanda individuale	81.114,55
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	16.000,00
Aggio per attività riscossione	130.211,01
Altre (da specificare) -spese per trasloco	17.810,00
Totale spese	322.169,84
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	1.247.726,52

Recupero evasione tributaria *: le entrate indicate vanno considerate come ridotte all'accantonamento

al Fondo CDDE stanziato per un importo pari a circa il 90%.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 10.158.611,39, come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			11.085.452,17
RISCOSSIONI	2.386.344,92	13.927.142,49	16.313.487,41
PAGAMENTI	4.005.205,27	14.614.397,74	18.619.603,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			8.779.336,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			8.779.336,57
RESIDUI ATTIVI	4.327.151,95	4.956.983,36	9.284.135,31
RESIDUI PASSIVI	1.867.043,95	5.389.692,57	7.256.736,52
<i>Differenza</i>			2.027.398,79
<i>meno FPV per spese correnti</i>			178.577,71
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			469.546,26
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			10.158.611,39

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

	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	8.263.574,29	10.158.611,39
di cui:		
a) parte accantonata	3.507.982,65	5.267.255,07
b) Parte vincolata	3.803.148,52	211.706,63
c) Parte destinata a investimenti	570.083,15	67.059,86
e) Parte disponibile (+/-) *	382.359,97	4.612.589,83

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	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	0	350.000,00		0,00	350.000,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00

L'importo di Euro 350.000,00 è stato applicato in sede di bilancio di previsione 2016-2018 per finanziare spese di investimento.

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovasse in condizioni ostative.

Gestione dei residui anni precedenti

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	6.921.024,21	2.386.344,92	4.327.151,95	- 207.527,34
Residui passivi	6.298.286,92	4.005.205,27	1.867.043,95	- 426.037,70

Conciliazione dei risultati finanziari

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	18.884.125,85
Totale impegni di competenza	-	20.004.090,31
Impegni confluiti nel FPV	-	648.123,97
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.768.088,43
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	207.527,34
Minori residui passivi riaccertati	+	426.037,70
Impegni confluiti nel FPV	-	
SALDO GESTIONE RESIDUI		218.510,36
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	-1.768.088,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	218.510,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	350.000,00
FONDO PLURIENNALE APPLICATO AL BILANCIO 2016	+	3.444.615,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	7.913.574,29
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		10.158.611,39

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

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	5.033.509,04
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	230.720,11
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	3.025,92
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	5.267.255,07

L'importo di € 230.720,11 si riferisce all'accantonamento per rischi contenzioso relativi all'appalto per la costruzione del Cimitero- contenzioso con società Blu Costruzione.

Il Collegio dei Revisori osserva che nulla risulta accantonato per la vicenda REAM/Provana SPA in liquidazione, società controllata. Con riferimento a tale contenzioso nel parere al bilancio di previsione 2017/2019 avevamo riportato:

- " Il Collegio è stato informato che l'Ente ha ricevuto notifica di un atto di citazione da REAM e che la prima udienza è fissata per aprile 2017, di conseguenza l'Ente per ora non ha iscritto nel bilancio di previsione 2017/2019 alcun accantonamento per passività potenziali e si riserva, in sede di redazione ed approvazione del consuntivo 2016 con le maggiori informazioni a disposizione, di valutare l'eventuale vincolo di una somma dell'avanzo di amministrazione 2016 a fronte di passività potenziali."
- Il Collegio invita l'Ente, prima di proporre applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante al 31/12/2016, fatto salvo la parte vincolata o accantonata, a valutare preventivamente la necessità di accantonare parte dell'avanzo per tale vicenda ed a motivare l'accantonamento od il mancato accantonamento.

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	5.706,63
vincoli derivanti da trasferimenti	260.000,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	265.706,63

L'importo di € 260.000,00 si riferisce a eliminazione di trasferimento regionale, e l'importo di € 5.706,63 si riferisce ad eliminazione impegno di spesa finanziato con OOUU

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

TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	67.059,86
TOTALE PARTE DISPONIBILE	4.612.589,83

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 ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2016 calcolato col metodo ordinario è determinato come di seguito:

	importo fondo
Metodo semplificato	
Metodo ordinario pieno	
media semplice	5.033.509,04
media dei rapporti	

media ponderata	
Importo effettivo accantonato	

Come evidenziato nella relazione illustrativa della Giunta il fondo ammonta per il 2016 ad € 5.033.504,09 ed è legato principalmente a crediti tributari per € 3.804.701,41 dovuti principalmente alle quote ICI, IMU e Tassa sulla raccolta rifiuti date in riscossione coattiva ad Equitalia, ad AreaRiscossione e a Soget, ad entrate extratributarie per € 1.228.807,63 relative a ruoli coattivi per sanzioni codice della strada, proventi mensa, proventi concessione impianto natatorio e proventi della Casa di Riposo. Per la definizione di tale accantonamento è stato utilizzato il criterio definito dai principi contabili.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata nel risultato di amministrazione la somma di euro 230.720,11, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, definite sulla scorta dei contratti in essere con la ditta Blu costruzione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente ha valutato di non accantonare somme a tale titolo ed il Collegio ne prende atto e lo conferma per i bilanci degli enti prodotti.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 3.025,92 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:

		Competenza
1	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA PER SPESE CORRENTI	457
2	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN CONTO CAPITALE AL NETTO DELLA QUOTA FINANZIATA DA DEBITO	2.987
3	ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA	16.615
4	SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA	18.376
5=1+2+3+4	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA	1.683
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE	0
8=6+7	SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO FINALE 2016	0
9=5-8	DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	1.683

L'ente ha provveduto in data 28.03.2017 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 nell'anno 2015:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE		
	2015	2016
I.M.U.	2.540.000,00	2.935.238,20
I.M.U./I.C.I recupero evasione	208.275,18	1.562.806,88
T.A.S.I.	1.230.504,32	674.611,85
Addizionale I.R.P.E.F.	1.500.000,00	1.507.694,16
Imposta comunale sulla pubblicità	114.255,30	123.719,27
Imposta di soggiorno		
5 per mille		
Altre imposte	89,00	
TOSAP		
TARI	2.894.370,69	3.073.190,58
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		29.749,31
Tassa concorsi		
Diritti sulle pubbliche affissioni	12.576,97	12.684,01
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Fondo solidarietà comunale	1.046.874,00	1.067.776,05
Sanzioni tributarie		
Totale entrate titolo 1	9.546.945,46	10.987.470,31

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accantonament o competenza	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU(*)	560.677,00	1.562.806,88	278,74%	57.376,91	3,67%	251.312,00	1.646.631,72
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES (**):tari	47.800,00	29.749,31	62,24%	20.116,89	67,62%	11.350,00	140.820,04
Recupero evasione altri tributi TASI	0,00	862,11		464,65	53,90%		
Totale	608.477,00	1.593.418,30	261,87%	77.958,45	4,89%	262.662,00	1.787.451,76

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	916.294,18	100,00%
Residui riscossi nel 2016	158.027,79	17,25%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	144.434,93	15,76%
Residui (da residui) al 31/12/2016	613.831,46	66,99%
Residui della competenza	1.515.459,85	

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016
Accertamento	686.831,38	446.318,41
Riscossione	683.283,38	446.318,41

Le entrate da permessi di costruire sono destinati interamente a spesa in conto capitale.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	60.996,62	100,00%
Residui riscossi nel 2016	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	22,40	0,04%
Residui (da residui) al 31/12/2016	60.974,22	99,96%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	60.974,22	

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		
	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	137.670,98	99.534,67
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	61.440,70	235.689,03
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	1.600,00	3.714,99
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	74.123,69	201.261,10
Altri trasferimenti		
Totale	274.835,37	540.199,79

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 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	2.564.463,61	2.057.867,83
Proventi dei beni dell'ente	291.005,84	283.729,42
Interessi su anticipi e crediti	2.786,32	1.785,74
Utili netti delle aziende	48.107,04	47.804,48
Proventi diversi	280.801,73	854.609,07
Totale entrate extratributarie	3.187.164,54	3.245.796,54

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non si trova nelle condizioni che impongono 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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	133.276,48	294.450,28	-161.173,80	45,26%	42,03%
Casa riposo anziani	962.008,94	1.199.359,52	-237.350,58	80,21%	96,11%
Soggiorni marini per anziani	9.940,00	13.320,00	-3.380,00	74,62%	52,63%
Mense scolastiche	630.519,59	839.700,51	-209.180,92	75,09%	81,57%
Soggiorni estivi per minori	10.896,76	35.110,93	-24.214,17	31,04%	42,86%
Gestione pre- post scuola	41.481,50	111.932,65	-70.451,15	37,06%	28,46%
Gestione servizio trasporto anziani	306,25	525,00	-218,75	58,33%	50,00%
Gestione mensa dipendenti	10.172,16	33.547,92	-23.375,76	30,32%	33,34%
Rilascio fotocopie documenti amministrativi	597,10	1.000,00	-402,90	59,71%	100,00%
Celebrazioni matrimoni fuori sede istituzionale	1.387,50	1.600,00	-212,50	86,72%	100,00%
Uso locali addetti a riunioni, mostre e convegni	551,50	800,00	-248,50	68,94%	36,36%
Totali	1.801.137,78	2.531.346,81	-730.209,03	71,15%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2015	FCDE previsione *	FCDE consuntivo	2016	FCDE previsione *	FCDE consuntivo
accertamento	159.051,50	-	313.750,69	134.779,05	-	386.081,44
riscossione	36.907,36			37.947,78		
%riscossione	23,20	-		28,16	-	

* L'ente non ha stanziato nel bil.di previsionoe 2015-2017 e nel bil. Di previsione 2016-2018 il FCDDE per tale posta.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA		
	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	159.051,50	134.779,05
fondo svalutazione crediti corrispondente	non eseguito	non eseguito
entrata netta	159.051,50	134.779,05
destinazione a spesa corrente vincolata	79.525,75	67.389,53
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	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	350.011,92	100,00%
Residui riscossi nel 2016	25.494,90	7,28%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	324.517,02	92,72%
Residui della competenza	96.831,27	
Residui totali	421.348,29	

i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni cds 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

I proventi sono passati da euro 291.005,84 del 2015 ad euro 247.634,00 del 2016 principalmente a causa della riduzione dei fitti terreni per antenne.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	4.439,79	100,00%
Residui riscossi nel 2016	4.403,02	99,17%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	36,77	0,83%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	22.002,30	
Residui totali	22.002,30	

	2015	2016
Alienazioni	0,00	116.303,96

I proventi da alienazioni sono stati utilizzati esclusivamente per finanziare le spese di investimento.

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	2.781.755,77	2.523.822,11	-257.933,66
102	imposte e tasse a carico ente	166.277,03	159.409,91	-6.867,12
103	acquisto beni e servizi	8.077.545,49	8.902.490,94	824.945,45
104	trasferimenti correnti	684.778,78	1.111.503,54	426.724,76
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.546,29	640,65	-905,64
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	16.393,25	79.114,55	62.721,30
110	altre spese correnti	257.953,87	157.937,39	-100.016,48
TOTALE		11.986.250,48	12.934.919,09	948.668,61

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, e.s.m.i.;
- i 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;
- l'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 3.172.470,28;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015 in materia di risorse destinate al trattamento accessorio.

L'organo di revisione ha provveduto, 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 stati 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 2016
Spese macroaggregato 101	2.677.088,57	2.197.986,06
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	134.580,46	131.173,93
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		202.972,91
Altre spese: buoni mensa	48.832,46	22.365,28
Altre spese: rimborsi elezioni	7.258,34	24.786,55
Altre spese: rimborso p.le in convenzione		41.473,90
Altre spese: spese personale istituzionale	304.710,45	292.930,00
Totale spese di personale (A)	3.172.470,28	2.913.688,63
(-) Componenti escluse (B)	136.116,90	120.094,56
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.036.353,38	2.793.594,07

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

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPEGNI DI COMPETENZA
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.797.579,46
Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata nell'esercizio successivo	
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	17.321,16
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. n. 267/2000	
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 d.lgs. n. 267/2000	57.973,71
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 d.lgs. n. 267/2000	
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	540.748,87
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
IRAP	131.173,93
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	32.756,94
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	41.473,90
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.730,66
Altre spese per Net	292.930,00
Totale (A)	2.913.688,63

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

INTEGRAZIONE AL PUNTO 6.3		
TIPOLOGIA DI SPESA	IMPEGNI DI COMPETENZA	
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		
Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese do personale imputata dall'esercizio precedente		
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	24.786,55	
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.730,66	
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate.		
Eventuali oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	13.250,00	
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	54.342,59	
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	17.321,16	
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada		
Incentivi per la progettazione		
Incentivi per il recupero ICI		
Diritti di rogito	8663,6	
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25)		
Maggiorispese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007		
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)		
Totale B		120.94,56

	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	74	73
spesa per personale	2.866.129,19	2.793.594,07
spesa corrente	11.986.250,48	12.934.919,09
Costo medio per dipendente	38.731,48	38.268,41
incidenza spesa personale su spesa corrente	23,91%	21,60%

Contrattazione integrativa

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016 rispettano i vincoli di legge.

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa per il personale sono le seguenti:

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	236.828,59	303.486,02	303.486,02
Risorse variabili	9.500,00	23.500,00	23.500,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	513,45	60.904,03	60.904,03
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	67,67		0,00
Totale FONDO	245.747,47	266.081,99	266.081,99
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)		0,00	0,00

L'organo di revisione ha espresso il proprio parere favorevole in data 14/12/2016 circa la compatibilità dei costi della contrattazione decentrata integrativa – Area Personale – con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge con particolare riferimento alle norme inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori.

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 la percentuale del 50% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2009 e dal DL 66/2014 rispetto al 2012.

Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2009 ovvero l'importo medio del triennio 2007-2009 per tutte le tipologie di lavoro flessibile (A)	Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2016 (B)	Incidenza percentuale (B/A*100)
47.222,80	24.165,72	22,09

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

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	236.114,00	80,00%	47.222,80	24.165,72	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	19.400,00	80,00%	3.880,00	2.138,25	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	2.200,00	50,00%	1.100,00	0,00	0,00
Formazione	8.200,00	50,00%	4.100,00	1.730,66	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 2.138,25 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)

L'ente non ha affidato incarichi in materia informatica ad eccezione di quello di amministratore di sistema in quanto l'ente è sprovvisto di idonea figura professionale, tale incarico ad una società si configura quale prestazione di servizio.

Limitazione acquisto immobili

Non sono presenti spese per acquisto di 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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

	2015	2016
Oneri finanziari	1.546,29	640,65
Contributi in conto interessi	0,00	0,00
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Entrate correnti	14.813.625,53	14.110.552,71
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016
	0,010%	0,00%
Rapporto massimo ex art 204 TUEL	10,00%	10,00%

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

Anno	2015	2016
Residuo debito (+)	29.972,49	14.332,49
Nuovi prestiti (+)		
Prestiti rimborsati (-)	15.640,00	8.484,39
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)		
Totale fine anno	14.332,49	5.848,10

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

Anno	2015	2016
Oneri finanziari	1.546,29	640,65
Quota capitale	15.640,00	8.484,39
Totale fine anno	17.186,29	9.125,04

Contratti di leasing

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 67 del 18.04.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi per Euro 575,36 non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per Euro 832,58 per le seguenti cause doppio impegno per decurtazione spese tim dipendenti.

Comune di Leini

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	4.459.804,49	1.944.042,40	27.365,88	2.543.127,97	57,02%	3.368.886,57	5.912.014,54
Titolo II	107.586,06	29.440,93	-10.348,24	67.796,89	63,02%	162.490,06	230.286,95
Titolo III	1.677.240,74	331.730,13	-17.947,22	1.327.563,39	79,15%	562.380,53	1.889.943,92
Gest. Corrente	6.244.631,29	2.305.213,46	-929,58	3.938.488,25	63,07%	4.093.757,16	8.032.245,41
Titolo IV	538.914,28	3.548,00	-206.022,40	329.343,88	61,11%	808.453,47	1.137.797,35
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Gest. Capitale	538.914,28	3.548,00	-206.022,40	329.343,88	61,11%	808.453,47	1.137.797,35
Servizi c/terzi Tit. IX	137.478,64	77.583,46	-575,36	59.319,82	43,15%	54.772,73	114.092,55
Totale	6.921.024,21	2.386.344,92	-207.527,34	4.327.151,95	62,52%	4.956.983,36	9.284.135,31

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	3.539.817,63	2.116.313,38	-149.573,21	1.273.931,04	35,99%	2.652.656,21	3.926.587,25
Gestione corrente	3.539.817,63	2.116.313,38	-149.573,21	1.273.931,04	35,99%	2.652.656,21	3.926.587,25
C/capitale Tit. II	2.504.497,81	1.697.573,68	-275.631,91	531.292,22	21,21%	2.485.123,87	3.016.416,09
Per incremento di attività finanziarie Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Rimborso prestiti Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni da tesoriere Tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Gestione capitale	2.504.497,81	1.697.573,68	-275.631,91	531.292,22	21,21%	2.485.123,87	3.016.416,09
Servizi per c/terzi e partite di giro Tit. VII	253.971,48	191.318,21	-832,58	61.820,69	24,34%	251.912,49	313.733,18
Totale	6.298.286,92	4.005.205,27	-426.037,70	1.867.043,95	29,64%	5.389.692,57	7.256.736,52

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

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	623.919,58	528.836,08	352.620,53	498.639,00	539.112,78	3.368.886,57	5.912.014,54
Titolo II	0,00	13.121,89	2.496,00	4.179,00	48.000,00	162.490,06	230.286,95
Titolo III	280.293,71	46.906,79	64.794,81	274.244,81	661.323,27	562.380,53	1.889.943,92
Tot. Parte corrente	904.213,29	588.864,76	419.911,34	777.062,81	1.248.436,05	4.093.757,16	8.032.245,41
Titolo IV	329.343,88	0,00	0,00	0,00	0,00	808.453,47	1.137.797,35
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	329.343,88	0,00	0,00	0,00	0,00	808.453,47	1.137.797,35
Titolo IX	2.984,37	4.953,79	0,00	22.261,96	29.119,70	54.772,73	114.092,55
Totale Attivi	1.236.541,54	593.818,55	419.911,34	799.324,77	1.277.555,75	4.956.983,36	9.284.135,31
PASSIVI							
Titolo I	37.395,36	27.058,13	128.028,61	405.052,33	676.396,61	2.652.656,21	3.926.587,25
Tot. Parte corrente	37.395,36	27.058,13	128.028,61	405.052,33	676.396,61	2.652.656,21	3.926.587,25
Titolo II	33.746,83	6.803,87	108.704,98	183.564,11	198.472,43	2.485.123,87	3.016.416,09
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	33.746,83	6.803,87	108.704,98	183.564,11	198.472,43	2.485.123,87	3.016.416,09
Titolo VII	16.138,79	1.094,76	2.115,54	6.159,45	36.312,15	251.912,49	313.733,18
Totale Passivi	87.280,98	34.956,76	238.849,13	594.775,89	911.181,19	5.389.692,57	7.256.736,52

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Come indicato nella relazione illustrativa al rendiconto finanziario 2016 nel corso dell'esercizio 2016 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, 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:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	2.899.732,84
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	47.541,43
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese -Incarichi professionali	45.583,57
Totale	2.992.857,84

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2016 ad ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio in essere:

Non sono presenti società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Tutte le società partecipate hanno approvato l'ultimo bilancio nei tempi preisti dalla legge, fatta eccezione per il consorzio Banna e Bendola.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha approvato con Delibera di Giunta Comunale n.53 del 30.03.2015 ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'Ente. L'Ente non ha proceduto ad aggiornare tale piano in assenza di modifiche.

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.

Indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2016, calcolato ai secondo le modalità di cui al DPCM 22/09/2014 risulta essere pari a giorni	54
---	-----------

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.

Descrizione parametri	Rispetto si/no
Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti	SI
Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I –II – III	SI
Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III	SI
Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente	SI
Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiori allo 0,5% delle spese correnti ...	SI
Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti....	SI
Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150% rispetto alle entrate correnti...	SI
Consistenza dei debiti fuori bilancio formatasi nel corso dell'esercizio superiore al 1% rispetto ai valori accertati delle entrate correnti	SI
Eventuale esistenza al 31.12.2015 di anticipazioni di tesoreria non superiori al 5% delle entrate correnti	SI
Ripiano degli squilibri in sede di salvaguardia...	SI

Il Collegio evidenzia che sono stati rispettati tutti i parametri.

CONTO ECONOMICO

Il Collegio evidenzia che è il primo anno di applicazione della contabilità economico- patrimoniale.

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

CONTO ECONOMICO	
	2016
<i>A componenti positivi della gestione</i>	15.128.167,78
<i>B componenti negativi della gestione</i>	16.250.202,18
Risultato della gestione	-1.122.034,40
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	49.352,80
<i>proventi finanziari</i>	49.590,22
<i>oneri finanziari</i>	237,42
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	
<i>Svalutazioni</i>	
Risultato della gestione operativa	-1.072.681,60
<i>E proventi straordinari</i>	4.059.387,30
<i>E oneri straordinari</i>	3.270.094,94
Risultato prima delle imposte	-283.389,24
IRAP	147687,39
Risultato d'esercizio	-431.076,63

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.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 47.804,48, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi
SMAT	0,57	47.804,48

Le percentuali di ammortamento risultano dalle schede elenco beni;
Le quote di ammortamento per il 2016 sono pari ad Euro 1.405.229,43.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- proventi straordinari sono costituiti dalle *sopravvenienze attive* ovvero maggiori entrate a residuo € 254.274,70 ed € 113.680,70 corrispondente all'importo al 31.12.2016 delle disponibilità presenti sui

conti correnti postali e dalle *insussistenze del passivo* ovvero economie di residui € 426.037,70 e rettifiche di assestamento per controllo congruità inventario ovvero rettifiche per allineare i valori dell'inventario con quelle dello stato patrimoniale per € 2.970.140,36 ed infine rettifiche automatiche per allineare i valori dei debiti al valore dei residui passivi al 31.12.2016 per € 288.448,03 per un totale complessivo di € 4.052.581,49.

- oneri straordinari sono costituiti dalle sopravvenienze passive e dalle insussistenze dell'attivo e da altri oneri straordinari per complessivi € 3.238.033,94. E nel dettaglio: € 196.589,51 rettifica automatica per allineare i crediti dello stato patrimoniale con i residui attivi del conto del bilancio, € 461.802,04 minori residui attivi, € 2.513.872,90 allineamento valori inventario e stato patrimoniale ed infine sempre tra le insussistenze dell'attivo si rilevano i rimborsi relativi alle entrate per € 65.769,49.

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 stati approvati con DGC 68 del 18.04.2017 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.

Nello stato patrimoniale 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 sono così riassunti:

Attivo	31/12/2016
Crediti v/stato o altre amministrazioni pubbliche	2.375,80
Crediti v/stato o altre amministrazioni pubbliche	2.375,80
Immobilizzazioni immateriali	8.967,40
Immobilizzazioni materiali	54.383.964,29
Immobilizzazioni finanziarie	3.250.106,21
Totale immobilizzazioni	57.643.037,90
Rimanenze	0,00
Crediti	4.436.192,27
Altre attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	8.893.017,27
Totale attivo circolante	13.329.209,54
Ratei e risconti	45.834,89
Totale dell'attivo	71.020.458,13
Passivo	
Patrimonio netto	47.880.487,32
Fondo rischi e oneri	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00
Debiti	7.256.736,52
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	15.883.234,29
Totale del passivo	71.020.458,13
Conti d'ordine	469.546,26

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate sulla base del costo d'acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.

Crediti

I crediti sono valutati al netto del fondo svalutazione crediti. L'accantonamento al fondo è determinato considerando il FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità) che confluisce nell'avanzo di amministrazione accantonato. Il Fondo crediti di dubbia esigibilità definisce una componente negativa di reddito che confluisce, per la differenza tra il FCDE iniziale 3.272.756,26 e finale 5.033.504,09, nel conto economico riducendo il risultato dell'esercizio. Nella prima fase di rivalutazione dello stato patrimoniale al 01.01.2016 dai crediti risultanti dal Conto del patrimonio secondo lo schema DPR 194/96 è stata fatta una variazione in riduzione dei crediti stessi per € 3.272.756,26 corrispondente alla quota del Fondo crediti dubbia esigibilità del 2015. Con le scritture contabili registrate sullo stato patrimoniale in base alla matrice di correlazione i crediti al 31.12.2016 ammontano ad € 4.436.192,27

e corrispondono al totale dei residui attivi al netto del FCDE al 31.12.2016 pari ad € 5.033.509,04 sommata l'IVA a credito pari ad € 185.566,00.

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 disponibilità liquide sono pari ad Euro 8.779.336,57 di disponibilità liquide presso il tesoriere ed Euro 113.680,70 di depositi postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

fondo di dotazione	17.325.065,93
riserve	30.986.498,02
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	- 431.076,63
totale patrimonio netto	47.880.487,32

Il patrimonio netto risulta così composto:

- Fondo di dotazione dell'ente: costituito dalla differenza tra il totale dell'attivo ed il totale del passivo e delle riserve. Il principio contabile 9.3 del d.lgs 118/2011 afferma che al fine di definire il fondo di dotazione occorre detrarre dall'importo definito come suindicato anche la voce "netto da beni demaniali", riportata nel precedente schema di conto del patrimonio. Per il rendiconto 2016 la Commissione Arconet ha proposto una modifica del principio contabile in base alla quale per il solo 2016 il fondo di dotazione includerà anche il netto da beni demaniali, salvo restando l'obbligo di riportare nella relazione sulla gestione il valore del fondo di dotazione al netto di quello dei beni demaniali. Nel nostro Ente il fondo di dotazione ammonta ad € 17.325.065,93 al netto dei beni demaniali (€ 4.223.309,12) risulterebbe di € 13.101.756,81. Tale fondo rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Amministrazione Pubblica. Tale fondo è stato riclassificato e rivalutato al 01.01.2016 per un ammontare di € 5.922.158,97 riducendo tale fondo da € 23.247.224,90 ad € 17.325.065,93.
- Riserve: riserve da permessi di costruire: tale voce si può desumere dalla voce conferimenti attivi così come iscritta, nel passivo del previgente conto del patrimonio ammonta ad € 31.832.530,98; riserve da risultato economico esercizi precedenti: è stato inserito il risultato economico risultante dal rendiconto di gestione 2015 ed ammonta ad € -846.032,96. Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa deliberazione del Consiglio Comunale.
- Risultato economico dell'esercizio: riposta il risultato economico dell'esercizio ammontante ad € -431.076,63.

Fondi per rischi e oneri

Non sono presenti

Debiti

I debiti di finanziamento si riferiscono ai finanziamenti contratti e non ancora rimborsati. Gli altri debiti sono iscritti al valore nominale. Nel totale dei debiti con il nuovo stato patrimoniale sono ricompresi anche i debiti del Titolo 2^ (intervento da 1 a 6) della spesa che secondo il vecchio schema DPR 194/96 non venivano conteggiati nel passivo, ma evidenziati nei conti d'ordine, per l'anno 2016 è stata riclassificata la voce e rivalutata al 01.01.2016 per € 2.503.033,81 che corrispondono ai residui passivi del titolo 2^ al 31.12.2015 compresi negli interventi da 1 a 6. I debiti verso fornitori: rappresentano tutte quelle posizioni debitorie che l'ente locale assume nella sua ordinaria attività di produzione ed erogazione dei servizi istituzionali e produttivi. Si tratta dei debiti maturati a seguito dell'acquisizione di beni di consumo o di fattori produttivi. Ammontano per il 2016 ad € 5.012.999,96. Acconti: tale voce non risulta essere valorizzata. Debiti per trasferimenti e contributi: la voce in esame misura le posizioni

debitorie nei confronti delle amministrazioni pubbliche, degli organismi partecipati e di altri soggetti. Per l'anno 2016 risulta ammontare ad € 515.680,63. Altri debiti: si tratta di una posta dove sono ricompresi gli altri debiti tributari, debiti verso istituti di previdenza sociale, per attività svolte per conto di terzi e verso altri soggetti. L'importo complessivo per il 2016 è di € 1.723.589,25. Il totale dei debiti corrisponde ai residui passivi

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Ratei e risconti: La voce ratei passivi accoglie le quote di costo da riferire al periodo in esame ma che verranno impegnate nel bilancio relativo al successivo esercizio. Si riferiscono agli impegni del Titolo 1^a della spesa che in base al principio della competenza finanziaria potenziata sono stati reimputati al 2017: trattamento accessorio personale, spese legali ed ammontano ad € 178.577,71. La voce risconti passivi accoglie: - i conferimenti attivi da trasferimenti in conto capitale risultanti dal conto patrimonio DPR 194/96 riclassificati, ma non rivalutati che al 01.01.2016 ammontano ad € 14.953.185,90 aumentati della differenza tra i contributi agli investimenti 2016 (€ 714.000,00) e la quota di ammortamento attivo relativo (€ 21.420,00) per un totale di € 692.580,00 per un ammontare complessivo di € 15.645.765,90 ed infine le concessioni pluriennali che ammontano ad € 58.890,68 e si riferiscono alle concessioni cimiteriali (loculi) per un ammontare complessivo di € 15.704.656,58

Conti d'ordine

I conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo Stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto. A tale voce risultano gli impegni del Titolo 2^a reimputati nel 2017 per un ammontare complessivo di € 469.546,26.

Il prospetto con le variazioni rispetto all' anno precedente è allegato agli atti del bilancio.

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, in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

L'ente non ha ancora predisposto il rapporto annuale sui risultati del controllo di gestione ex art. 198-198 bis del TUEL: Il Collegio invita a provvedere nei termini di legge ed ad inviarlo alla Corte dei Conti.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente non ha ancora predisposto la relazione sul contenimento della spesa Il Collegio invita a provvedere nei termini di legge ed ad inviarlo alla Corte dei Conti.

ATTESTAZIONI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Visto l'art. 227-229-230-232 del TUEL

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio organo di revisione attesta:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica

- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

Considerazioni per gli organismi partecipati

Il Collegio dei revisori invita l'Ente ad adoperarsi affinché:

- il Consorzio partecipato Banna Bendola aggiorni le scritture contabili, rediga i bilanci e li sottoponga all'approvazione dei consorziati, in quanto dall'inottemperanza potrebbero discendere passività potenziali non conoscibili altrimenti;

- I consorzi Consorzio irriguo Stura e Banna ed il Consorzio di 2^a grado Valli di Lanzo e Provana Spa in liquidazione provvedano a produrre l'asseverazione dei crediti e debiti al 31/12/2016 al Collegio dei revisori per consentire i dovuti controlli e la conseguente asseverazione;

Considerazioni sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione

- La destinazione dell'avanzo di amministrazione non prevede accantonamento per passività potenziali derivanti dalla vicenda REAM sgr/Provana SpA in liquidazione, come specificato nell'apposito paragrafo della presente relazione;
- Il Collegio invita l'Ente, prima di proporre applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante al 31/12/2016, fatto salvo la parte vincolata o accantonata, a valutare preventivamente la necessità di accantonare parte dell'avanzo per tale vicenda ed a motivare l'accantonamento od il mancato accantonamento.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione il Collegio dei revisori esprime parere favorevole:

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, alla composizione dell'avanzo di amministrazione 2016 ;

alla riclassificazione e rivalutazione dello stato patrimoniale al 1.1.2016 nel rispetto dei principi di cui al D.lgs 118/2011 con l'indicazione delle differenze di rivalutazione rispetto al precedente ordinamento contabile.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Caniggia



Dott.ssa Paola Capretti



Rag. Elisabetta Rossi

