Comune di VALSTAGNA

Provincia di VICENZA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario

**anno
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MASSIMO ZANARDO

Verbale n.3 del 30.04.2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 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.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e approva

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

Valstagna, li 30.04.2017

L'organo di revisione
Dott. Massimo Zanardo

INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto dott. Massimo Zanardo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 22/12/2014

Ricevuta in data 28.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 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) e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- 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 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)
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- inventario generale;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

RILEVATO

- ◆ che l'ente si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 l'applicazione della contabilità economico - patrimoniale

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;
- ◆ l'ente ha completato il trasferimento, a far data dal 01.01.2015, di tutte le funzioni fondamentali previste dal DL 78/2010, ad eccezione del servizio di anagrafe, all'Unione Montana Valbrenta e pertanto il rendiconto riporta nella maggior parte la spesa da trasferire all'ente stesso;

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 dei capitoli relativi ai 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 acquisti 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 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- 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:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 s.p.a., reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Il saldo di cassa al 31.12.2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			441.989,93
Riscossioni	501.577,64	1.373.039,87	1.874.617,51
Pagamenti	387.317,61	1.525.463,31	1.912.780,92
Fondo di cassa al 31 dicembre			403.826,52
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			403.826,52
di cui per cassa vincolata			0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	2014	2015	2016
Disponibilità	491.496,55	441.989,93	403.826,52
Anticipazioni	0	0	0
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0	0	0

Il fondo di cassa vincolato è pari ad € 0,00.

Il risultato della gestione di competenza, al netto dell'avanzo applicato, presenta un avanzo di € 13.419,33, come risulta dai seguenti elementi:

		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	+	2.001.576,30	2.163.626,14	1.960.720,97
Impegni di competenza	-	1.958.119,78	2.049.707,45	2.061.064,35
Saldo		43.456,52	113.918,69	-100.343,38
quota di FPV applicata al bilancio	+			188.477,76
Impegni confluiti nel FPV	-			74.715,05
saldo gestione di competenza		43.456,52	113.918,69	13.419,33

così dettagliati:

		2016
Riscossioni	(+)	1.373.039,87
Pagamenti	(-)	1.525.463,31
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-152.423,44
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	188.477,76
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	74.715,05
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	113.762,71
Residui attivi	(+)	587.681,10
Residui passivi	(-)	535.601,04
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	52.080,06
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		13.419,33

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2016 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		441.989,93
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00
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>	(+)	1.444.959,41 0,00
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	(-)	1.231.126,69
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	5.976,64
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	186.261,21 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		21.594,87
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>	(+)	0,00 0,00
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>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		21.594,87

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2016 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	86.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	188.477,76
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	381.896,67
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	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	509.811,56
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	74.715,05
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	5.976,64
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		78.324,46

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2016 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
EQUILIBRIO FINALE		
	W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	99.919,33

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;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- 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	0	0
FPV di parte capitale	188.477,76	74.715,05

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:

- l'entrata che finanzia il fondo è accertata
- 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		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari (contributo straord. BIM)	4.000,00	5.226,48
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)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	4.000,00	5.226,48

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:

- recupero evasione ICI: € 6.793,00;
- recupero evasione IMU: € 8.890,00.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di € 558.981,83, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			441.989,93
RISCOSSIONI	501.577,64	1.373.039,87	1.874.617,51
PAGAMENTI	387.317,61	1.525.463,31	1.912.780,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			403.826,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			403.826,52
RESIDUI ATTIVI	256.955,96	587.681,10	844.637,06
RESIDUI PASSIVI	79.165,66	535.601,04	614.766,70
<i>Differenza</i>			229.870,36
meno FPV per spese correnti			
meno FPV per spese in conto capitale			74.715,05
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			558.981,83

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	398.062,49	743.888,67	558.981,83
di cui:			
a) Vincolato		604.771,71	214.900,54
b) Per spese in conto capitale	118.954,63	82.545,76	35.294,84
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti	5.754,29		73.803,72
e) Non vincolato (+/-) *	273.353,57	56.571,17	234.982,73

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		86.500,00		0,00	86.500,00
Altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	86.500,00	0,00	0,00	86.500,00

Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	795.307,76	503.426,34	253.258,56	- 38.622,86
Residui passivi	493.409,02	387.317,61	79.165,66	- 26.925,75

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza	2016
saldo gestione di competenza (+ o -)	13.419,33
SALDO GESTIONE COMPETENZA	13.419,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.848,70
Minori residui attivi riaccertati (-)	38.622,86
Minori residui passivi riaccertati (+)	26.925,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.848,41

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	13.419,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.848,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	86.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	468.910,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	(A) 558.981,83

L'avanzo vincolato, pari ad € 13.631,62 si suddivide in:

- Accantonamento migliorie boschive € 3.523,87
- Accantonamento migliorie pascolive € 10.107,75

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

Verifica congruità 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 utilizzando il metodo semplificato come sotto riportato:

IMPORTO FCDE accantonato nel risultato di amministrazione (+)	€ 53.429,49
Utilizzi del FCDE per cancellazione o stralcio dei crediti- inserire con il segno (-)	- € 10.625,77
Importo FCDE definitivamente accantonato nel bilancio dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto (+)	€ 31.000,00
IMPORTO FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto	€ 73.803,72

Fondo contenziosi: è stata accantonata la somma di € 10.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze sfavorevoli.

Fondo perdite società partecipate: non è stata accantonata alcuna somma in quanto non vi sono posizioni debitorie nei confronti di aziende partecipate.

Fondo indennità di fine mandato: è stato correttamente costituito il fondo indennità di fine mandato nell'importo di € 2.270,55.

Fondo rinnovi contrattuali: è stato correttamente costituito il fondo per i rinnovi contrattuali del personale nella somma di € 1.063,37, secondo le indicazioni fornite dalla RGS.

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 risultati evidenziati nel prospetto allegato. 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 06.03.2017.

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:

	2014	2015	2016
I.M.U.	173.554,44	128.500,00	176.043,13
I.M.U. recupero evasione		43.766,14	8.890,00
I.C.I. recupero evasione			6.793,00
T.A.S.I.	178.215,57	213.000,00	103.918,30
Addizionale I.R.P.E.F.	44.039,42	54.876,85	84.504,88
Imposta comunale sulla pubblicità	483,30	789,08	784,62
Imposta di soggiorno			
5 per mille	1.076,44	1.079,44	1.343,07
Altre imposte			
TOSAP	16.226,04	9.616,43	10.516,10
TARI	205.539,00	200.000,00	209.201,95
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES		800,00	
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	164,30		
Fondo sperimentale di riequilibrio	188.392,23	144.907,80	190.560,98
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	807.690,74	797.335,74	792.556,03

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	15.683,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI					
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	15.683,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00

In merito si osserva che non è stata riscossa alcuna somma né previsto l'accantonamento nel FCDE in quanto il dato è pervenuto dall'Ufficio Tributi dell'Unione Montana Valbrenta al termine dell'esercizio 2016.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	44.465,14	100,00%
Residui riscossi nel 2016	59,00	0,13%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	10.625,77	23,90%
Residui (da residui) al 31/12/2016	33.780,37	75,97%
Residui della competenza	15.683,00	
Residui totali	49.463,37	

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	12.761,75	17.053,44	15.676,51
Riscossione	12.761,75	17.053,44	15.676,51

I proventi sopra elencati non sono stati destinati al finanziamento della spesa corrente.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	13.759,65	9.809,40	18.846,73
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	22.571,98	13.728,66	5.292,04
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			2.378,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	216.455,96	164.775,65	14.025,18
Altri trasferimenti			
Totale	252.787,59	188.313,71	40.541,95

Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	11.292,77	2.664,02	
Proventi dei beni dell'ente	463.479,68	518.789,35	511.566,06
Interessi su anticip.ni e crediti	310,24	158,77	779,34
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	137.375,20	311.154,92	99.516,03
Totale entrate extratributarie	612.457,89	832.767,06	611.861,43

Proventi dei servizi pubblici

I servizi a domanda individuale (mensa, trasporto scolastico, utilizzo impianti sportivi, ecc) rientrano tra le funzioni trasferite all'Unione Montana Valbrenta che pertanto provvede alla gestione di tutti i proventi.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Il Servizio di Polizia Locale è stato trasferito all'Unione Montana Valbrenta che provvede alla gestione dei proventi derivanti da sanzioni pecuniarie per violazione delle norme del codice della strada.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	4.637,00	100,00%
Residui riscossi nel 2016	4.373,00	94,31%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	264,00	5,69%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	9.109,00	

ANALISI CONTO DI BILANCIO

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2014	2015	2016
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			86.500,00
	Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente			0
	Fondo Pluriennale vincolato c/capitale			188.477,76
Titolo I	Entrate tributarie	807.690,74	797.335,74	792.556,03
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	252.787,59	188.313,31	40.541,95
Titolo III	Entrate extratributarie	612.457,89	832.767,06	611.861,43
Titolo IV	Entrate in c/capitale	179.515,27	100.922,35	381.896,67
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0
Titolo VI	Accensione di prestiti	0,00	70.553,57	0
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0
Titolo IX	Entrate per c/ terzi e partite di giro	149.124,81	173.734,11	133.864,89
Totale Entrate		2.001.576,30	2.163.626,14	2.235.698,73

Spese		2014	2015	2016
Titolo I	Spese correnti	1.431.620,15	1.511.860,56	1.231.126,69
Titolo II	Spese in c/capitale	179.515,27	63.997,63	509.811,56
	Fondo pluriennale vincolato c/capitale			74.715,05
Titolo III	Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0
Titolo IV	Spese per il rimborso di prestiti	197.859,55	229.561,58	186.261,21
Titolo V	Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0	70.553,57	0
Titolo VII	Spese per c/ terzi e partite di giro	149.124,81	173.734,11	133.864,89
Totale Spese		1.958.119,78	2.049.707,45	2.135.779,40

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	43.456,52	113.918,69	99.919,33
---	------------------	-------------------	------------------

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	285.993,31	61.011,39	-224.981,92
102	imposte e tasse a carico ente	7.668,30	4.736,43	-2.931,87
103	acquisto beni e servizi	257.373,74	192.526,37	-64.847,37
104	trasferimenti correnti	773.930,96	787.799,25	13.868,29
105	trasferimenti di tributi	0	0	0,00
106	fondi perequativi	0	0	0,00
107	interessi passivi	132.460,78	121.908,41	-10.552,37

Comune di Valstagna

108	altre spese per redditi di capitale	0	0	0,00
109	rimborsi e poste correttive	2.263,96	27.756,65	25.492,69
110	altre spese	52.169,51	35.988,19	-16.181,32
TOTALE		1.511.860,56	1.231.126,69	-280.133,87

Il Comune di Valstagna ha completato nell'anno 2016 in trasferimento di tutto il personale dipendente all'Unione Montana Valbrenta, a cui sono state trasferite tutte le funzioni fondamentali previste dalla Legge ad eccezione del servizio anagrafe. L'ente sovracomunale cura la programmazione del personale e la relativa contrattazione decentrata. Pertanto, ai fini della valutazione del rispetto dei vincoli in materia di spesa di personale, è necessario consolidare la spesa dei vari enti coinvolti nel processo associativo e valutarla nel rispetto del limite complessivo. Ai fini del rispetto dei parametri di ogni singolo ente poi, la spesa di personale complessiva è oggetto di redistribuzione tra gli enti secondo il criterio di solidarietà. Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	47.153,65
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	17.500,00
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	13.857,74
Spese sostenute per il personale comandato da altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso alle amministrazioni utilizzatrici	26.063,53
Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	346033,31
IRAP	3.338,62
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0
Totale (A)	453.946,85

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	0
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	28.058,50
Rimborso spese per straordinario elettorale	1.658,64
Incentivi per la progettazione	0
Totale (B)	29.717,14

SPESA COMPLESSIVA (A-B)

€ 424.229,71

Alla data odierna non risulta pervenuta l'attestazione ufficiale da parte dell'Unione Montana Valbrenta della spesa di personale consolidata, tuttavia dalle risultanze provvisorie del conto consuntivo la spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 pari ad € 424.229,71 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006 (limite consolidato per il Comune di Valstagna € 430.763,86).

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL. L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	2.861.650,89	2.663.791,34	2.832.838,20
Nuovi prestiti (+)	0	398.608,44	0
Prestiti rimborsati (-)	197.859,55	229.561,58	186.261,21
Estinzioni anticipate (-)	0	0	0
Altre variazioni +/- (da specificare)	0	0	0
Totale fine anno	2.663.791,34	2.832.838,20	2.646.576,99
Nr. Abitanti al 31/12	1.829	1.816	1.827
Debito medio per abitante	1.456,42	1.559,93	1.448,59

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

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	122.945,37	132.460,78	133.580,00
Quota capitale	197.859,55	229.561,58	186.261,21
Totale fine anno	320.804,92	362.022,36	319.841,21

L'ente non ha ottenuto nel 2016, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, l'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

L'ente al 31.12.2016 non ha in corso contratti di leasing.

Debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, come risulta dalla comunicazione inviata alla Sezione Autonomie della Corte dei Conti in data 14.04.2017.

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 delibera della Giunta Comunale n.13 del 20.04.2017 munito del parere dell'organo di revisione. Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti	€ 36.774,16
residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti	€ 26.925,75

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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.

Rapporti con organismi partecipati

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31.12.2016, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto. Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, ad eccezione del parametro n.7, pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto. Il mancato rispetto dell'indicatore n.7 è derivato dal fatto che dal mese di luglio 2013 la Casa di Riposo San Pio X° è stata trasformata in Istituzione Comunale prima e IPAB dopo. Ciò ha comportato una riduzione delle entrate correnti di circa € 2.500.000,00 annui, con i conseguenti riflessi sull'elaborazione dell'indicatore.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, Unicredit Banca s.p.a. ed Economo Comunale, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Conto del patrimonio

L'ente, in quanto comune sotto i 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico – patrimoniale sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3. L'ente, ai fini di essere in linea con quanto previsto dalla normativa, ha in corso l'attività di aggiornamento dell'inventario dei beni comunali.

Conclusioni

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

L'organo di revisione

Dott. Massimo Zanardo