

COMUNE DI BAGNOLI DI SOPRA

Provincia di Padova

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LUCIA SCANTAMBURLO



Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria.....	7
Risultati della gestione.....	7
Saldo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza	8
Risultato di amministrazione.....	12
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	14
VERIFICA CONGUITA' FONDI	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	16
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	17
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17
Contributi per permesso di costruire	18
Proventi dei servizi pubblici.....	20
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	20
Proventi dei beni dell'ente.....	20
Spese correnti	21
Spese per il personale.....	21
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	22
Spese di rappresentanza	22
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)	23
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	23
Spese in conto capitale	23
Limitazione acquisto mobili e arredi	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
Contratti di leasing.....	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	24
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	25
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	25
Piano di razionalizzazione organismi partecipati.....	25

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	26
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	26
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	26
CONTO ECONOMICO.....	26
STATO PATRIMONIALE	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
CONCLUSIONI	27



Comune di Bagnoli di Sopra

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- 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 Bagnoli di Sopra.

Mestre, 11 aprile 2017

L'organo di revisione

Dott.ssa Lucia Scantamburlo



INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Lucia Scantamburlo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 12/05/2015 immediatamente eseguibile;

◆ ricevuto in data 03/04/2017 materiale propedeutico alla predisposizione di questa relazione e ricevuta in data 10/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 10/04/2017, 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 armonizzato, completo di riepiloghi e allegati;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato 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 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'indirizzo internet di pubblicazione dei bilanci della società partecipata Centro Veneto Servizi Spa;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;



- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 29.12.2016;

PRESO ATTO

che il Comune di Bagnoli di Sopra con atto consiliare n. 34 del 29/11/2015 si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la predisposizione del bilancio consolidato;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica 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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con la società partecipata;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29/07/2016, con delibera consigliere n. 22;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con determina del responsabile del servizio finanziario n. 49 del 29/03/2017 ai sensi dell'art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011 e presentata alla Giunta Comunale per le conseguenti variazioni di 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:

- risultano emessi n. 1.159 reversali e n. 1.364 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso né all'anticipazione di tesoreria né a utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo comma del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione l'uno entro il 30 gennaio 2017 e l'altro il 31 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte Paschi di Siena Filiale di Bagnoli di Sopra, 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			385.707,17
Riscossioni	489.297,26	2.220.108,17	2.709.405,43
Pagamenti	320.245,03	2.460.246,54	2.780.491,57
Fondo di cassa al 31 dicembre			314.621,03
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			314.621,03
di cui per cassa vincolata			0,00

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	314.621,03
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	0,00
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	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:

SITUAZIONE DI CASSA	2014	2015	2016
Disponibilità	452.495,91	385.707,17	314.621,03
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 12.772,25, come risulta dai seguenti elementi e con il confronto degli ultimi due esercizi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza (+)	2.188.123,74	3.075.546,04	2.731.195,00
Impegni di competenza (-)	2.186.823,84	2.432.442,04	3.479.495,57
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	1.299,90	643.104,00	-748.300,57
Quota di FPV applicata al bilancio (+)		8.916,32	374.255,46
Impegni confluiti nel FPV (-)		374.255,46	50.277,96
Avanzo anno precedente applicato		214.100,00	437.095,32
Saldo gestione di competenza	1.299,90	491.864,86	12.772,25

Nella tabella seguente il dettaglio dell'esercizio 2016:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	2.220.108,17
Pagamenti	(-)	2.460.246,54
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-240.138,37
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	374.255,46
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	50.277,96
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	323.977,50
Residui attivi	(+)	511.086,83
Residui passivi	(-)	1.019.249,03
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-508.162,20
Saldo disavanzo di competenza		-424.323,07

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	-424.323,07
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	437.095,32
Quota di disavanzo ripianata	0,00
SALDO	12.772,25

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	10.390,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.323.905,59
<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	(-)	1.957.469,44
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	22.843,84
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	(-)	341.213,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		12.769,28
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		12.769,28

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	437.095,32
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	363.865,33
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	142.930,38
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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 accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	916.453,94
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	27.434,12
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		2,97

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	12.769,28
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	2,97
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		12.772,25

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00

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:

Fondo pluriennale vincolato		
	01/01/2016	31/12/2016
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	10.390,13	22.843,84
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	363.865,33	27.434,12
Totale	374.255,46	50.277,96

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.

Nell'esercizio 2016 l'ente non ha utilizzato e usufruito contributi e altre entrate a specifica destinazione di legge o con obbligo di destinazione.

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	10.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre: (da specificare)	
Totale entrate	10.000,00

Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre: contributi associazioni/enti/pro-loco/istituzioni varie	10.100,00
Totale spese	10.100,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-100,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 98.666,48, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			385.707,17
RISCOSSIONI	489.297,26	2.220.108,17	2.709.405,43
PAGAMENTI	320.245,03	2.460.246,54	2.780.491,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			314.621,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			314.621,03
RESIDUI ATTIVI	470.171,47	511.086,83	981.258,30
RESIDUI PASSIVI	127.685,86	1.019.249,03	1.146.934,89
<i>Differenza</i>			-165.676,59
<i>meno FPV per spese correnti</i>			22.843,84
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			27.434,12
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			98.666,48

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	229.403,36	522.141,43	98.666,48
di cui:			
a) Parte accantonata	15.303,64	75.521,86	77.636,17
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata a investimenti	174.721,57	446.619,57	21.030,31
e) Parte disponibile (+/-) *	39.378,43		

L'organo di revisione precisa che il risultato di amministrazione dell'anno 2014 della tabella di cui sopra è quello rideterminato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art. 3, commi 7,8 e 9 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.. L'avanzo di amministrazione risultante alla chiusura dell'esercizio finanziario 2014 si ricorda essere stato di Euro 112.443,48.

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	72.566,85
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	5.070,32
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	77.636,17

La parte **destinata** agli investimenti del risultato di amministrazione 2016 al 31/12/2016 ammonta ad Euro 21.030,31.

Nessuna quota rimane disponibile.

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	0,00	437.095,32		0,00	437.095,32
Altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	437.095,32	0,00	0,00	437.095,32

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

Variazione dei residui anni precedenti

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

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	967.454,38	489.297,26	470.171,47	- 7.985,65
Residui passivi	456.764,66	320.245,03	127.685,86	- 8.833,77

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2016
FPV Entrata parte corrente (+)	10.390,13
FPV Entrata parte capitale (+)	363.865,33
Totale accertamenti di competenza (+)	2.731.195,00
FPV Spesa parte corrente (-)	22.843,84
FPV Spesa parte capitale (-)	27.434,12
Totale impegni di competenza (-)	3.479.495,57
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-424.323,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.985,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	8.833,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	848,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-424.323,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	848,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	437.095,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	85.046,11
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	98.666,48

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.

	Importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	72.403,75
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	66.815,56
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	139.219,31

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'ammontare del fondo calcolato:

- a) con la media semplice tra incassato ed accertato;
- b) con la media semplice dei rapporti annui;
- c) con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% agli ultimi due anni;

e effettivamente accantonato, è riepilogato nella seguente tabella:

	Importo fondo
Metodo ordinario pieno	
media semplice (metodo a)	72.565,85
media dei rapporti (metodo b)	96.091,84
media ponderata (metodo c)	76.732,57
Importo effettivo accantonato	72.565,85

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato dall'ente nell'avanzo di amministrazione 2016 ammonta ad Euro 72.565,85 ed è stato calcolato applicando il metodo a) del metodo ordinario pieno.

L'organo di revisione rileva che la quota del risultato di amministrazione accantonata al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è sostanzialmente stabile negli anni 2015 e 2016, considerato che l'ammontare dei residui attivi non ha subito significative variazioni negli stessi anni (Euro 967.454,38 per l'anno 2015 e Euro 981.258,30 per l'anno 2016).

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 5.070,32 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, come risulta dal monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica ai sensi del comma 719 dell'art. 1 della Legge 208/2015 (importi in migliaia di euro):

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	10
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	330
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.749
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	142
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	142
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	431
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	143
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	2.465
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.980
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	1.980
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	944
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	0
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	348
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	596
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		2.576
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		229
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		229

L'ente ha provveduto in data 30 marzo 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.

Qualora dall'approvazione del rendiconto 2016 dovessero risultare valori diversi da quelli già certificati, si raccomanda l'ente a trasmettere nuova certificazione a rettifica di quella precedente entro sessanta giorni dall'approvazione dello stesso rendiconto.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	2015	2016
I.M.U.		701.786,43	572.286,72
I.M.U. (al netto della quota alimentazione FSC)	453.341,00		
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione		34.300,00	10.000,00
T.A.S.I.	229.093,73	198.963,84	150.000,00
Addizionale Comunale all'I.R.P.E.F.	228.477,75	275.634,24	270.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	3.710,00	5.000,00	0,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP	8.603,60	10.945,26	8.688,02
TARI			
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.590,00	1.590,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	768.789,00	649.010,94	738.794,89
Sanzioni tributarie			
Totale entrate Titolo 1	1.693.605,08	1.877.230,71	1.749.769,63

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:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI e altre fattispecie particolari	10.000,00	8.511,72	85,12%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			0,00%
Recupero evasione COSAP/TOSAP			0,00%
Recupero evasione altri tributi			0,00%
Totale	10.000,00	8.511,72	85,12%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	34.300,00	100,00%
Residui riscossi nel 2016	34.300,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.488,28	100,00%
Residui totali	1.488,28	

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	7.942,00	40.000,00	46.565,24
Riscossione	2.026,54	38.140,44	46.565,24

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	Importo	% x spesa corr.
2014	0,00	0,00%
2015	0,00	0,00%
2016	0,00	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	1.859,56	100,00%
Residui riscossi nel 2016	1.859,56	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	0,00%
Residui totali	0,00	

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con D.L.vo 118/2011)			
	2014	2015	2016
Trasferimenti dallo Stato	107.723,97	78.529,75	87.288,83
Trasferimenti da UE	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	100.465,98	66.757,84	55.104,98
Trasferimenti da imprese e privati	0,00	0,00	0,00
Totale	208.189,95	145.287,59	142.393,81

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)			
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	74.118,73	106.043,67	174.343,85
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	4.000,00	1.556,60
Interessi attivi	107,40	306,02	120,00
Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	70.225,94	153.324,10	255.721,70
Totale entrate extratributarie	144.452,07	263.673,79	431.742,15

Proventi dei servizi pubblici

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	0,00%	
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche		16.076,61	-16.076,61	0,00%	
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Bagni pubblici			0,00	0,00%	
Totali	0,00	16.076,61	-16.076,61	0,00%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Nell'esercizio 2016 non sono state accertate somme a tale titolo e non vi sono movimentazioni di somme rimaste a residuo.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 dei canoni di locazione dei beni dell'ente sono state pari a Euro 51.000,00, mentre nell'anno 2015 sono state pari ad Euro 47.334,48, pertanto sono aumentate di Euro 3.665,52.

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	5.375,00	100,00%
Residui riscossi nel 2016	5.375,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	11.088,10	100,00%
Residui totali	11.088,10	

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	285.396,22	297.035,76	11.639,54
102	imposte e tasse a carico ente	41.942,70	36.354,44	-5.588,26
103	acquisto beni e servizi	581.409,10	775.353,29	193.944,19
104	trasferimenti correnti	694.778,09	584.413,92	-110.364,17
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	149.835,71	137.572,53	-12.263,18
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	25.274,19	75.010,00	49.735,81
110	altre spese correnti	27.206,29	51.729,50	24.523,21
TOTALE		1.805.842,30	1.957.469,44	151.627,14

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016 ha rispettato 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 428.939,79.

L'ente nel corso del 2016 non ha effettuato alcuna assunzione.

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

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, come risulta dalla seguente tabella:

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2016
	Impegni	
Spese macroaggregato 101	440.781,79	297.035,76
Spese macroaggregato 103	7.285,42	
Irap macroaggregato 102	28.260,72	21.820,47
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Spese per il personale in comando		46.960,00
Altre spese: Oneri segreteria convenzionata		26.850,00
Altre spese: Buoni pasto		1.231,93
Totale spese di personale (A)	476.327,93	393.898,16
(-) Componenti escluse (B)	47.388,14	44.337,12
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	428.939,79	349.561,04

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 4 del 15/04/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto della finanza pubblica.

Non sono state destinate risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999 per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha affidato nel 2016 incarichi individuali ex art. 46, comma 1, D.L. 112/2008, convertito nella Legge 133/2008.

Come incarichi di collaborazione autonoma in termini di prestazione, l'ente nel 2016 ha affidato i seguenti incarichi:

- 1) prestazioni di servizi per attività legali e professionali: Euro 11.156,96;
- 2) incarichi professionali per opere e interventi non compresi nel programma di investimenti: Euro 16.500,00;
- 3) servizi per la gestione della biblioteca comunale: Euro 22.963,20.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata di euro 838,50.

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

<i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze	1.224,00	80,00%	244,80	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	4.099,57	80,00%	819,91	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	4.254,52	50,00%	2.127,26	0,00	0,00
Formazione	3.177,36	50,00%	1.588,68	838,50	0,00
TOTALE	12.755,45		4.780,65	838,50	0,00

Spese di rappresentanza

Nel 2016 l'ente non ha sostenuto alcuna spesa di rappresentanza.

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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 137.572,53 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,27%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del 2016 l'incidenza degli interessi passivi è del 1,48 %.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale ammontano complessivamente ad Euro 916.453,94, di cui Euro 891.871,99 per manutenzione straordinaria del patrimonio dell'ente, riqualificazione ed efficientamento energetico degli immobili scolastici.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	5,12%	1,93%	1,68%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	3.643.424,77	3.193.269,24	3.220.008,86
Nuovi prestiti (+)		465.718,68	
Prestiti rimborsati (-)	450.155,53	475.812,24	341.213,16
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni + (allineamento Cassa Depositi e Prestiti Spa)		36.833,18	
Totale fine anno	3.193.269,24	3.220.008,86	2.878.795,70
Nr. Abitanti al 31/12	3.627	3.618	3.625
Debito medio per abitante	880,42	890,00	794,15

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari (A)	175.843,22	149.835,71	137.572,53
Quota capitale (B)	450.155,53	475.812,24	341.213,16
Totale fine anno (A+B)	625.998,75	625.647,95	478.785,69

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 determina del responsabile del servizio finanziario n. 49 del 29/03/2017 ai sensi dell'art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011 e presentata alla Giunta Comunale per le conseguenti variazioni di bilancio.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 7.985,65;
- residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 8.754,77.

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.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo 1					4.009,64	275.766,52	279.776,16
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo 2						9.157,63	9.157,63
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 3	30.765,13		2.040,00	6.393,14	39.710,70	188.735,05	267.644,02
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	30.765,13	0,00	2.040,00	6.393,14	43.720,34	473.659,20	556.577,81

Titolo 4		10.000,00			51.128,00	20.195,92	81.323,92
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 5							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	10.000,00	0,00	0,00	51.128,00	20.195,92	81.323,92
Titolo 6					313.341,89		313.341,89
Titolo 7							0,00
Titolo 9			1.600,00		11.182,97	17.231,71	30.014,68
Totale Attivi	30.765,13	10.000,00	3.640,00	6.393,14	419.373,20	511.086,83	981.258,30
PASSIVI							
Titolo 1	1.224,00	4.530,24	5.252,52	6.872,83	86.768,72	439.527,11	544.175,42
Titolo 2		17.547,22			97.984,94	394.119,50	509.651,66
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7				30.761,00	7.490,28	54.856,53	93.107,81
Totale Passivi	1.224,00	22.077,46	5.252,52	37.633,83	192.243,94	888.503,14	1.146.934,89

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2016 l'ente non ha rilevato debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

Dalle comunicazioni intervenute tra l'ente e la società partecipata Centro Veneto Servizi Spa (CVS) risultano i seguenti importi di crediti e debiti reciproci al 31/12/2016:

- credito di CVS verso l'ente / debito dell'ente verso CVS: euro 11.705,02;
- debito di CVS verso l'ente / credito dell'ente verso CVS: euro 57.798,62.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha pubblicato sul proprio sito internet il Piano operativo e la relazione tecnica in materia di razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, approvato con delibera consiliare n. 43 del 30/12/2015 e presentato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti il 28/01/2016.

Non ricorrono le condizioni di riduzione delle partecipazioni societarie, essendo la società Centro Veneto Servizi Spa gestore del servizio idrico integrato nel territorio del Comune di Bagnoli di Sopra e svolgendo i servizi di acquedotto, di fognatura e di depurazione in tutte le loro fasi concernenti l'attingimento dell'acqua grezza, la potabilizzazione, la distribuzione, nonché il trattamento delle acque reflue nell'ambito di tutti i Comuni soci.

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.

Tale indicatore risulta essere stato pubblicato sul sito internet dell'ente.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il termine di seguito indicato, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere entro il 30/01/2017

Economo entro il 30/01/2017

Agente contabile servizi demografici in data 31/01/2017

CONTO ECONOMICO

Il conto economico non è stato predisposto ai sensi dell'art. 227, comma 3, del TUEL.

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale non è stato predisposto ai sensi dell'art. 227, comma 3, del TUEL.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato 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.SSA LUCIA SCANTAMBURLO



