

COMUNE DI CONCAMARISE

Provincia di VERONA

Relazione del Revisore dei Conti

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016*

Comune di Concamarise

N. 0001311 del 27-04-2017
cat. 4 class. 6



- ◆ Il sottoscritto Conte dr. Dorino revisore dei conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 13/03/2017;
- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 24/04/2017, completi di:
 - a) conto del bilancio
 - b) conto del patrimonio redatto ai sensi del DPR 194/1996, in quanto l'ente, avendo un numero di abitanti inferiore a 5.000, si è avvalso della facoltà di rinviare al 2017 l'applicazione del principio contabile concernente la contabilità economico-patrimoniale (art. 3 comma 12 D.Lgs 118/2011

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - inventario generale;
 - attestazione, del responsabile dell'Area Contabile, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - 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 2015;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 28/03/2003 e s.m.i.;
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 29/07/2016, con delibera n. 30;
- che l'ente ha riscontrato l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 23 del 24/04/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 396 reversali e n. 909 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono



regolarmente estinti;

- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è reso necessario il ricorso all'indebitamento;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente Unicredit SPA, resi nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			244.945,05
Riscossioni	196.477,91	893.344,71	1.089.822,62
Pagamenti	107.363,88	908.157,51	1.015.521,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			319.246,28
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			319.246,28

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2014	219.400,09	0,00
Anno 2015	244.945,05	0,00
Anno 2016	319.246,28	0,00

b) Risultato della gestione di competenza



Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 35.054,64, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.028.061,05
Impegni	(-)	1.118.130,24
Saldo		-90.069,19
Avanzo applicato	(+)	31.200,00
quota FPV applicata al bilancio	(+)	171.220,32
Impegni confluiti nel FPV	(-)	68.649,33
Totale avanzo di competenza		43.701,80

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	893.344,71
Pagamenti	(-)	908.157,51
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-14.812,80
fondo pluriennale entrata applicato al bilancio	(+)	171.220,32
avanzo applicato	(+)	31.200,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	68.649,33
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	133.770,99
Residui attivi	(+)	134.716,34
Residui passivi	(-)	209.972,73
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-75.256,39
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	43.701,80

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:

Gestione di competenza corrente

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	+	12.845,86
Entrate correnti	+	680.585,49
Spese correnti	-	576.594,54
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente di spesa	-	12.406,31
Spese per rimborso prestiti	-	39.787,21
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>64.643,29</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2015 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	29.830,40
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>34.812,89</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e VI destinate ad investimenti	+	220.835,47
Avanzo 2015 applicato al titolo II	+	31.200,00
FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	+	158.374,46
Entrate correnti destinate al titolo II	+	29.830,40
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	-	
Spese titolo II	-	375.108,40
Fondo pluriennale vincolato parte capitale di spesa	-	56.243,02
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>8.888,91</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	43.701,80
---	------------	------------------

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 170.967,57, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			244.945,05
Riscossioni	196.477,91	893.344,71	1.089.822,62
Pagamenti	107.363,88	908.157,51	1.015.521,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			319.246,28
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			319.246,28
RESIDUI ATTIVI	24.577,77	134.716,34	159.294,11
RESIDUI PASSIVI	28.950,76	209.972,73	238.923,49
<i>Differenza</i>			-79.629,38
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>			12.406,31
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>			56.243,02
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016			170.967,57

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi accantonati	25.619,13
Fondi vincolati	36.336,32
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	8.771,37
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	100.240,75
Totale avanzo/disavanzo	170.967,57

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	1.028.061,05
Totale impegni di competenza	-	1.118.130,24
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-90.069,19

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	2.558,00
Minori residui passivi riaccertati	+	1.530,85
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.027,15

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	-90.069,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	-1.027,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	31.200,00
FPV APPLICATO ALL'ENTRATA	+	171.220,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	128.292,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-	12.406,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-	56.243,02
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		170.967,57

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

	2014	2015	2016
Fondi accantonati		10.877,87	25.619,13
Fondi vincolati		35.870,69	36.336,32
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	21.990,22	14.088,28	8.771,37
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	65.818,41	98.656,08	100.240,75
TOTALE	87.808,63	159.492,92	170.967,57

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2016

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>% di realizzazione</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	468.984,81	509.451,75	40.466,94	109%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	152.316,84	80.848,52	-71.468,32	53%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	130.284,08	90.285,22	-39.998,86	69%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	413.756,21	202.079,31	-211.676,90	49%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie		18.756,16		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti	1.828,45	1.828,45		100%
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	500.000,00			
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	306.100,00	126.640,09	-179.459,91	41%
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>		171.220,32	171.220,32		---
Avanzo di amministrazione applicato			31.200,00		---
Totale		2.144.490,71	1.042.333,34	-1.102.157,37	

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>% di realizzazione</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	724.644,38	576.594,54	-148.049,84	80%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	572.130,67	375.108,40	-197.022,27	66%
<i>Titolo III</i>	Incremento attività finanziarie				
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	39.787,21	39.787,21		100%
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazione di tesoreria	500.000,00			
<i>Titolo VII</i>	Uscite per conto di terzi e partite di giro	306.100,00	126.640,09		41%
	FPV Spese correnti		12.406,31		
	FPV Spese capitale		56.243,02		
Totale		2.142.662,26	1.186.779,57	-345.072,11	

a) 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:

Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	13
Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale	158
Entrate finali valide ai fini del saldo di finanza pubblica	901
Spese finali valide ai fini del saldo di finanza pubblica	1020
Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini del saldo di finanza pubblica	52

L'ente ha provveduto in data 30/03/2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione provvisoria secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

In data 24/04/2017 si è provveduto a trasmettere la certificazione definitiva.



Analisi delle principali poste

Titolo I - 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:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Categoria I - Imposte			
I.C.I.			
I.C.I./ I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	4.345,10	14.181,17	46.530,56
I.M.U.	131.983,82	113.444,04	126.933,58
Addizionale IRPEF	67.000,00	70.000,00	67.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica			
T.A.S.I.	106.269,27	111.403,58	70.521,79
Compartecipazione IRPEF/IVA			
Imposta sulla pubblicità			
Altre imposte			
Totale categoria I	309.598,19	309.028,79	310.985,93
Categoria II - Tasse			
Tassa rifiuti solidi urbani / TARI			
TARSU per liquid.accert.anni pregressi	1.603,58		2.771,40
TOSAP	1.622,35	1.692,73	1.627,46
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi			
Altre tasse			
Totale categoria II	3.225,93	1.692,73	4.398,86
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.100,00	3.100,00	1.360,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo di solidarietà	190.109,25	163.736,80	192.706,96
Altri tributi propri			
Totale categoria III	193.209,25	166.836,80	194.066,96
Totale entrate tributarie	506.033,37	477.558,32	509.451,75

Lo scostamento più evidente è relativo al Fondo di solidarietà in quanto il trasferimento comprende la quota di TASI abolita sull'abitazione principale e la quota di IMU relativa ai terreni agricoli condotti a titolo principale.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:



	Previste	Accertate	Riscosse	Da riscuotere
Recupero evasione ICI/IMU	55.000,00	46.530,56	1.016,56	45.514,00
Recupero evasione Tarsu	1.000,00	2.771,40	2.771,40	
Recupero evasione altri tributi				
Totale	56.000,00	49.301,96	3.787,96	45.514,00

In merito si osserva che le somme rimaste a residuo per recupero evasione ICI 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.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
9.299,31	29.605,23	2.677,40

Non è stata destinazione alcuna percentuale del contributo per il finanziamento della spesa corrente.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	44.296,97	36.315,59	33.932,64
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	67.392,67	33.296,02	30.845,34
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Trasferimenti correnti da imprese			16.070,54
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	4.000,00	18.350,00	
Totale	115.689,64	87.961,61	80.848,52

Gli scostamenti riguardano principalmente la riclassificazione delle voci di entrata per adeguamento alla codifica del D.Lgs 118/2011

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto agli accertamenti del 2014 e 2015:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita di beni e servizi	12.307,55	29.700,89	32.692,09
Proventi dei beni dell'ente	11.233,49	4.248,58	1.253,55
Interessi su anticip.ni e crediti	429,08	30,38	13,72
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità			
Proventi diversi -rimborsi e altre entrate correnti	49.338,00	70.427,63	56.325,86
Totale entrate extratributarie	73.308,12	104.407,48	90.285,22

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal Ministro dell'Interno in concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA (ART. 208 D.LGS. 285/92)

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
20,63	4.500,91	1.087,28

- l'Ente ha provveduto a devolvere una percentuale pari al 50% alle finalità di cui all'art. 208, comma 2, del Dlgs. n. 285/92, nonché al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale, alle spese per il servizio di Polizia stradale.

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

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Spesa Corrente	10,32	2.250,46	543,64
Spesa per investimenti			

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati

	2014	2015	2016
101 - Redditi da lavoro dipendente	160.933,75	171.076,09	179.003,68
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	19.069,57	20.100,60	15.959,47
103 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie	251.132,23	219.086,10	220.830,12
104 - Trasferimenti correnti	123.887,30	93.710,99	86.290,34
105-106 (solo per le Regioni)			
107 - Interessi passivi	61.844,13	59.676,52	57.483,81
108 - altre spese per redditi di capitale			
109 - rimborsi e poste correttive delle entrate			
110 - altre spese correnti	4.200,00	2.756,63	17.027,12
Totale spese correnti	621.066,98	566.406,93	576.594,54

Macroaggregato 101 – Spese per il personale

Nel corso del 2016 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dati e indicatori relativi al personale

	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	4	4	4
Costo del personale	160.933,75	171.076,09	179.003,68
Costo medio per dipendente	40.233,44	42.769,02	44.750,92

il macroaggregato 101 comprende anche la spesa del Segretario comunale a scavalco per il periodo.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della legge/2006 (media della spesa 2011-2013).

MACROAGGREGATO 107 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad Euro 57.483,81 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 7,043%.

Tabella dimostrativa della percentuale di incidenza

Rendiconto 2014		Rendiconto 2016	
Totale primi 3 titoli delle entrate (A)	695.031,13	Oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie (B)	57.483,81
		• di cui già assunti al 31.12.2015:	57.483,81
Percentuale di incidenza:(D/A)	7,043%	(-) contributi statali e regionali (C)	-8.530,62
		Oneri finanziari al netto dei contributi statali e regionali [D = (B-C)]	48.953,19

Spese di rappresentanza:

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad € 248,04, come da prospetto allegato al rendiconto.

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

L'Amministrazione comunale non ha fatto ricorso per il 2016 a nuovi indebitamenti e il rapporto è il seguente

2014	2015	2016
4,975	6,463	7,043

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	1.244.807,80	1.204.061,91	1.161.148,39
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	40.745,89	42.913,52	39.787,21
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni			
Totale fine anno	1.204.061,91	1.161.148,39	1.121.361,18

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

2014	2015	2016
61.844,15	59.676,52	57.483,81
40.745,89	42.913,52	39.787,21
102.590,04	102.590,04	97.271,02

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. per un importo pari ad € 21.951,60. Le tipologie di entrate considerate nel calcolo del F.C.D.E. sono: accertamenti ICI/IMU, proventi da violazioni al C.D.S., lampade votive e canone pubblicità/pubbliche affissioni.

Si rileva che per il credito di € 1.550,00 a carico della ditta AIPA a titolo di canone pubblicità/pubbliche affissioni si provveduto all'integrale svalutazione in attesa di ulteriori sviluppi in quanto la ditta si trova



in procedura concorsuale.

Da una verifica effettuata si attesta la congruità dell'importo accantonato determinato da un'analisi dei residui attivi da riportare e da verifiche extracontabili per le entrate che negli anni 2011 - 2013 sono state accertate per cassa.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di € 3.667,53, comprende la quota accantonata relativa al periodo 26/05/2014 – 31/12/2016 per indennità di fine mandato e relativa IRAP.

Gestione dei residui

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

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI	ESERCIZI PRECEDENTI	2012	2013	2014	2015	2016	TOTALE
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	7.823,00	86.645,31	94.468,31
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.786,09	29.786,09
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	1.040,05	14.017,54	15.057,59
Titolo 4	0,00	0,00	14.071,88	0,00	634,40	278,00	14.984,28
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	1.008,44	3.989,40	4.997,84
Totale attivi	0,00	0,00	14.071,88	0,00	10.505,89	134.716,34	159.294,11

RESIDUI PASSIVI	ESERCIZI PRECEDENTI	2012	2013	2014	2015	2016	TOTALE
Titolo 1	315,05	6.001,96	1.012,30	6.272,16	10.480,56	125.375,89	149.457,92
Titolo 2	0,00	20.040,40	0,00	0,00	0,00	5.841,37	25.881,77
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.949,23	21.949,23
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 7	2.741,33	29,24	0,00	0,00	2.098,16	36.765,84	41.634,57
Totale passivi	3.056,38	26.071,60	1.012,30	6.272,16	12.578,72	189.932,33	238.923,49

Il risultato sopra evidenziato è comprensivo delle variazioni apportate con il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi effettuato con delibera di Giunta Comunale n. 23 del 24/04/2017.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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



Attivo	31.12.2015	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31.12.2016
Immobilizzazioni immateriali	6.789,11		-6.365,57	423,54
Immobilizzazioni materiali	6.365.000,55	258.662,54	-226.542,94	6.397.120,15
Immobilizzazioni finanziarie	520,00			520,00
Totale immobilizzazioni	6.372.309,66	258.662,54	-232.908,51	6.398.063,69
Rimanenze				
Crediti	223.613,68	-64.319,57	1.077,29	160.371,40
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	244.945,05	74.301,23		319.246,28
Totale attivo circolante	468.558,73	9.981,66	1.077,29	479.617,68
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	6.840.868,39	268.644,20	-231.831,22	6.877.681,37
Conti d'ordine	145.865,83		-85.796,48	60.069,35
Passivo				
Patrimonio netto	2.056.793,02	61.633,37	-132.626,48	1.985.797,91
Conferimenti	3.500.271,36	177.196,15	-98.037,74	3.579.429,77
Debiti di finanziamento	1.161.148,41	-39.787,21		1.121.361,20
Debiti di funzionamento	111.974,55	37.483,37		149.457,92
Debiti per anticipazione di cassa				
Debiti per somme anticipate da terzi	9.516,05	32.118,52		41.634,57
Altri debiti	1.165,00		-1.165,00	
Totale debiti	1.283.804,01	29.814,68	-1.165,00	1.312.453,69
Ratei e risconti				
Totale del passivo	6.840.868,39	268.644,20	-231.831,22	6.877.681,37
Conti d'ordine	145.865,83		-85.796,48	60.069,35

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

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

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

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2016 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Conferimenti

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

B. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2016 con i debiti residui in parte capitale dei mutui in essere;
- nel corso dell'esercizio non sono stati assunti nuovi mutui;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per iva.

D. Debiti per somme anticipate da terzi

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2016 corrisponde quanto accantonato al F.P.V. per opere da costruire.

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 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 pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Elenco partecipazioni

L'ente detiene le seguenti partecipazioni di piccola entità e quindi di scarso rilievo in termini percentuali:

- CAMVO S.p.A.	1,49%
- Consorzio per lo Sviluppo del Basso V.se in liquidazione	0,27%
- Consiglio di Bacino Veronese (ex ATO)	0,12%
- ESA-COM S.p.A.	0,50%
- CISI S.R.L. in liquidazione	0,0341%

Relazione della Giunta al Rendiconto

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



CONCLUSIONI

Non sono state rilevate irregolarità contabili e finanziarie.

Sono stati rispettati tutti gli equilibri di finanza pubblica, sono stati altresì rispettati i limiti di spesa per il personale.

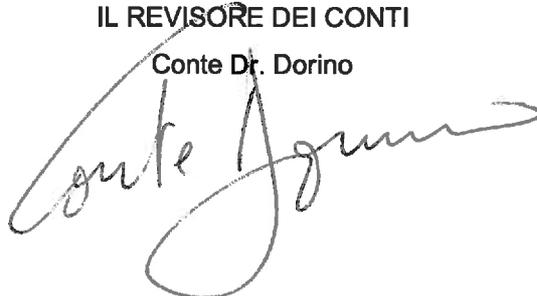
Nel complesso l'Ente ha operato con efficienza ed economicità.

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 e sulla proposta di destinazione dell'avanzo di amministrazione.

26 aprile 2017

IL REVISORE DEI CONTI

Conte Dr. Dorino

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Conte Dorino', written over the printed name.