



COMUNE DI NERVESA DELLA BATTAGLIA

Provincia di Treviso

Medaglia d'Oro al Merito Civile

p.iva 00638210260

Piazza la Piave 1

cod.fisc. 83001090261

Relazione del Revisore

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

**anno
2016**

IL REVISORE

DOTT. GIUSEPPE MAURO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Giuseppe Mauro revisore del conto, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del T.U.E.L., del Comune di Nervesa della Battaglia:

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale del 20.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 118/2011 e smi:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi, provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 16 del 26.07.2016 riguardante la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
 - 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 dei vincoli di finanza pubblica – pareggio di bilancio (ex patto di stabilità interno);
 - 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 il D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni ed in particolare i principi contabili in esso contenuti;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011 ed in particolare l'ente, in base all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha rilevato dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

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;
- ◆ durante l'esercizio il Revisore ha svolto regolarmente le sue funzioni;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi abbiano provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3030 reversali e n. 2798 mandati;
 - 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 T.U.E.L., 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, Veneto Banca filiale di Nervesa della Battaglia, 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:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA - Anno 2016

	C O N T O		TOTALE
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio	=====	=====	1.472.410,93
RISCOSSIONI (colonne del riepilogo generale dell'Entrata) (+)	1.146.253,19	4.626.947,05	5.773.200,24
PAGAMENTI (colonne del riepilogo generale della Spesa) (-)	649.116,30	5.027.601,70	5.676.718,00
Differenza			1.472.410,93
PAGAMENTI per azioni Esecutive (-)			
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2016			1.568.893,17

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 360.089,57 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	+	4.056.055,12	4.793.605,24	5.594.369,75
Fondo pluriennale vincolato in entrata	+	---	663.250,08	1.647.515,15
Impegni di competenza	-	4.247.540,21	4.486.828,90	6.038.255,76
Fondo pluriennale vincolato in spesa	-	---	1.647.515,15	843.539,57
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		-191.485,09	- 677.488,73	360.089,57

di cui il dettaglio gestione di competenza 2016 risulta così composto

		2016
Riscossioni	(+)	4.626.947,05
Pagamenti	(-)	5.027.601,70
Differenza	(A)	- 400.654,65
Residui attivi	(+)	967.422,70
Residui passivi	(-)	1.010.654,06
Differenza	(B)	- 24.514,38
Fondo pluriennale vincolato in entrata	(+)	1.647.515,15
Fondo pluriennale vincolato in spesa	(-)	843.539,57
Differenza	(C)	+ 803.975,58
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	(A) + (B) + (C)	+ 360.089,57

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			
	2014 ^(*)	2015 ^(*)	2016
Entrate Tributarie	2.187.451,49	2.206.175,02	2.161.823,15
<i>di cui a titolo di FSR o FSC</i>	<i>290.875,41</i>	<i>310.000,00</i>	
Entrate da trasferimenti correnti	243.484,63	169.616,81	251.417,82
Entrate extrarubutarie	893.464,55	1.192.576,09	1.413.477,49
Totale entrate (a)	3.324.400,67	3.568.367,92	3.826.718,46
Spese titolo I (b)	3.000.433,77	3.162.427,34	3.069.555,48
Rimborso prestiti titolo III (c)	320.653,47	329.404,54	340.595,09
Differenza di parte corrente (d=a-b-c)	3.313,43	76.536,04	416.567,89
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-)	---	66.300,00	---
Entrate diverse destinate a spese correnti (f)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui: - contributo permessi a costruire</i>	<i>---</i>	<i>---</i>	<i>---</i>
<i>- - altre entrate (specificare)</i>	<i>---</i>	<i>---</i>	<i>---</i>
Entrate correnti destinate a spese di investimento (g)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui: - provenienti da sanzioni violazione CdS</i>	<i>---</i>	<i>---</i>	<i>---</i>
<i>- - altre entrate (specificare)</i>	<i>---</i>	<i>---</i>	<i>---</i>
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (h)	0,00	0,00	0,00
F.P.V. di parte corrente in entrata (i)	---	259.073,94	50.051,04
F.P.V. di parte corrente in spesa (l)	---	50.051,04	46.663,59
SALDO DI PARTE CORRENTE al netto delle variazioni (d+e+f-g+h+i-l)	3.313,43	351.858,94	419.955,34

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2014 ^(*)	2015 ^(*)	2016
Entrate in conto capitale	366.485,85	824.758,81	1.232.357,54
Entrate da accensione di prestiti	---	---	---
Totale entrate (m)	366.485,85	824.758,81	1.232.357,54
Spese in conto capitale (n)	561.284,67	594.516,51	2.092.811,44
Differenza di parte capitale (p=m-n)	-194.798,82	230.242,30	-860.453,90
Entrate capitale destinate a spese correnti (f)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui: - contributo permessi a costruire</i>	<i>---</i>	<i>---</i>	<i>---</i>
<i>- - altre entrate (specificare)</i>	<i>---</i>	<i>---</i>	<i>---</i>
Entrate correnti destinate ad investimento (g)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui: - provenienti da sanzioni violazione CdS</i>	<i>---</i>	<i>---</i>	<i>---</i>
<i>- - altre entrate (specificare)</i>	<i>---</i>	<i>---</i>	<i>---</i>
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (h)	0,00	0,00	0,00
F.P.V. di parte capitale in entrata (r)	---	404.176,14	1.597.464,11
F.P.V. di parte capitale in spesa (s)	---	1.597.464,11	796.875,98
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	373.394,90	1.066.969,87	0,00
SALDO DI PARTE CAPITALE al netto delle variazioni (p-f+g-h+r-s)	178.596,08	103.924,20	- 59.865,77

^(*) Dati coordinati ai nuovi schemi di contabilità armonizzata

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di euro 700.839,22 come risulta dai seguenti elementi:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA - Anno 2016

	G E S T I O N E		
	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	=====	=====	1.472.410,93
RISCOSSIONI	1.146.253,19	4.626.947,05	5.773.200,24
PAGAMENTI	649.116,30	5.027.601,70	5.676.718,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.568.893,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre			
DIFFERENZA			1.568.893,17
RESIDUI ATTIVI	307.208,27	967.422,70	1.274.630,97
RESIDUI PASSIVI	288.491,29	1.010.654,206	1.299.145,35
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			46.663,59
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			796.875,98
DIFFERENZA			700.839,22
		AVANZO (+) o DISAVANZO (-)	+ 700.839,22

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

	2014 ^{*)}	2015 ^{*)}	2016
Risultato di amministrazione	1.069.915,00	468.610,82	700.839,22
di cui:			
quota accantonata			498.557,75
quota vincolato	---	464.982,56	146.300,00
quota per spese di investimento	870.297,61	---	0,00
quota per fondo ammortamento	---	---	
quota non vincolato	199.617,39	3.628,26	55.981,47

^{*)} Dati coordinati ai nuovi schemi di contabilità armonizzata

Conciliazione dei risultati finanziari

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

	2016
Gestione competenza	
Fondo pluriennale vincolato in entrata (+)	1.647.515,15
Totale accertamenti di competenza (+)	5.594.369,75
Totale impegni di competenza (-)	6.038.255,76
Fondo pluriennale vincolato in spesa (-)	843.593,57
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	360.035,57
Gestione residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Maggiori residui passivi riaccertati (-)	194.807,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	66.946,19
Avanzo esercizi precedenti non applicato	468.610,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	340.749,65
Riepilogo	
Saldo gestione competenza	360.035,57
Saldo gestione residui	340.749,65
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	700.839,22

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2016 (cd. pareggio di bilancio) stabiliti dall'art. 1, commi da 707 a 734, della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici:

SALDO FINANZIARIO 2016 - Pareggio di bilancio	Importi in migliaia di euro
Fondo pluriennale vincolato	1.647
Entrate finali (al netto delle esclusioni di legge) (a)	5.058
Spese finali (al netto delle esclusioni di legge) (b)	6.007
Saldo finanziario (c=a-b)	698
Saldo obiettivo (d)	0
Spazi finanziari acquisiti con Patto Orizzontale Nazionale 2015 (f)	0
Pagamenti di cui art. 4ter, comma 6, DL 16/2012 (g)	0
Spazi finanziari acquisiti e non utilizzati (h=f-g)	0
Saldo obiettivo finale (m=d+h)	0
Differenza tra saldo finanziario e obiettivo annuale finale (n=c-m)	698

L'ente ha provveduto in data 31.03.2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo le disposizioni impartite dallo stesso ministero.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

	2014 ^(*)	2015 ^(*)	2016
Imposte			
IMU	729.468,63	672.173,06	745.025,04
TASI	645.856,41	676.364,34	348.049,00
Addizionale IRPEF	500.000,00	500.000,00	508.012,07
Imposta sulla pubblicità	18.000,00	47.545,16	60.062,36
Altre imposte	3.251,04	92,46	0,00
Totale categoria I	1.896.576,08	1.896.175,02	1.661.148,47
Fondi perequativi			
Fondo solidarietà comunale	290.875,41	310.000,00	494.738,97
Altri tributi	---	---	5.935,71
Totale categoria III	290.875,41	310.000,00	500.674,68
Totale entrate tributarie	2.187.451,49	2.206.175,02	2.161.823,15

^(*) Dati coordinati ai nuovi schemi di contabilità armonizzata

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
176.840,01	352.904,77	229.324,49

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

Anno	Importo Permessi a Costruite destinati a Spesa Corrente	% spesa corrente	di cui % a manutenzione ordinaria del patrimonio
2014	0,00	0%	0%
2015	0,00	0%	0%
2016	0,00	0%	0%

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2014 ^(*)	2015 ^(*)	2016
Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	133.143,20	111.631,15	89.688,99
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	62.716,01	32.633,87	114.542,70
Contributi e trasferimenti correnti da Comuni ^(*)			18.853,74
Contributi e trasferimenti correnti da Consorzi enti locali ^(*)			23.000,00
Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari o internazionali	18.800,00	2.000,00	5.000,00
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti settore pubblico ^(*)	28.825,42	23.351,79	332,39
Totale	243.484,63	169.616,81	251.417,82

^(*) Dati coordinati ai nuovi schemi di contabilità armonizzata

Entrate Extratributarie

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

	2014 ^(*)	2015 ^(*)	2016
Servizi pubblici	210.387,57	325.773,04	134.616,15
Proventi dei beni dell'ente	206.356,72	272.985,74	84.110,83
Proventi dalla gestione dei beni ^(*)			328.402,02
Proventi dall'attività di controllo e repressione illeciti ^(*)	69.551,35	163.854,47	381.657,02
Interessi attivi	6,25	124,72	531,93
Utili netti delle aziende	286.388,41	345.417,86	396.613,72
Proventi diversi ^(*)	190.325,60	248.274,73	87.545,82
Totale	963.015,90	1.356.430,56	1.413.477,49

^(*) Dati coordinati ai nuovi schemi di contabilità armonizzata

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 realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

Servizi a Domanda individuale	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Trasporti scolastici	30.305,24	169.543,29	-139.238,05	17,87%
Impianti sportivi	6.939,65	114.200,00	-107.260,35	6,08%
Uso sale riunioni	3.504,95	7.545,21	-4.040,26	46,45%
Illuminazione votiva	9.028,00	0,00	9.028,00	100,00%
Assistenza domiciliare	5.291,31	70.920,00	-65.658,69	7,46%
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totali	55.069,15	362.208,50	-307.169,35	15,20%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada
(art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	2014	2015	2016
Accertamento	69.551,35	163.854,47	381.657,02
Riscossione	879,35	14.479,74	84.961,09
% di riscossione	1,26%	8,84%	22,26%

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

	2014	2015	2016
Importo accertato	69.551,35	163.854,47	381.657,02
Somme di dubbia esigibilità	---	136.700,00	202.707,75
Differenza (A)	69.551,35	27.194,47	178.949,27
Parte vincolata (minimo A*50%) (B)	34.775,68	13.557,24	89.747,64
Quota destinata a spesa corrente	58.117,03	27.194,47	65.121,66
% di (B) a spesa corrente	100%	100%	72,56%
Quota destinata ad investimenti	0,00	0,00	24.625,98
% di (B) a destinata ad investimenti	0%	0%	27,44%

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

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti impegnate, riclassificate per macroaggregati e coordinate con la classificazione degli anni precedenti hanno avuto la seguente evoluzione negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti (*)	2014	2015	2016
Personale	814.458,58	824.852,65	881.788,07
Imposte e tasse	68.376,35	74.828,80	74.495,06
Acquisto di beni e servizi <i>(dal 2016i)</i>			1.456.948,34
Acquisto beni di consumo e/o materie prime	101.860,01	114.085,04	
Prestazioni di servizi <i>(dal 2016 ricompresi nelle prestazioni di servizi)</i>	1.444.550,32	1.571.952,57	
Utilizzo di beni di terzi <i>(dal 2016 ricompresi nelle prestazioni di servizi)</i>	28.003,67	32.898,62	
Trasferimenti	444.250,40	459.714,78	488.917,39
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	90.398,06	71.541,38	59.393,89
Rimborsi e poste correttive <i>(dal 2016i)</i>			8.871,47
Oneri straordinari della gestione corrente	8.536,38	12.553,50	
Altre spese correnti <i>(dal 2016i)</i>			98.141,26
Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	
Fondo di riserva	0,00	0,00	
Totale spese correnti	3.000.433,77	3.162.427,34	3.069.555,48

*) Dati coordinati ai nuovi schemi di contabilità armonizzata

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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.

Spese per il personale

	spesa media rendiconti 2012/2014	Rendiconto 2016
spesa macroaggregato 01	853.728,27	881.788,07
spese macroaggregato 02	65.100,68	57.563,00
spese macroaggregato 03	116.652,79	86.333,10
altre spese incluse		
Totale spese di personale	1.035.481,74	1.025.684,17
spese escluse	179.630,66	169.929,29
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	855.851,08	855.754,88
Spese correnti	2.999.114,01	3.069.555,48
Incidenza % su spese correnti	28,54%	27,88%

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

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

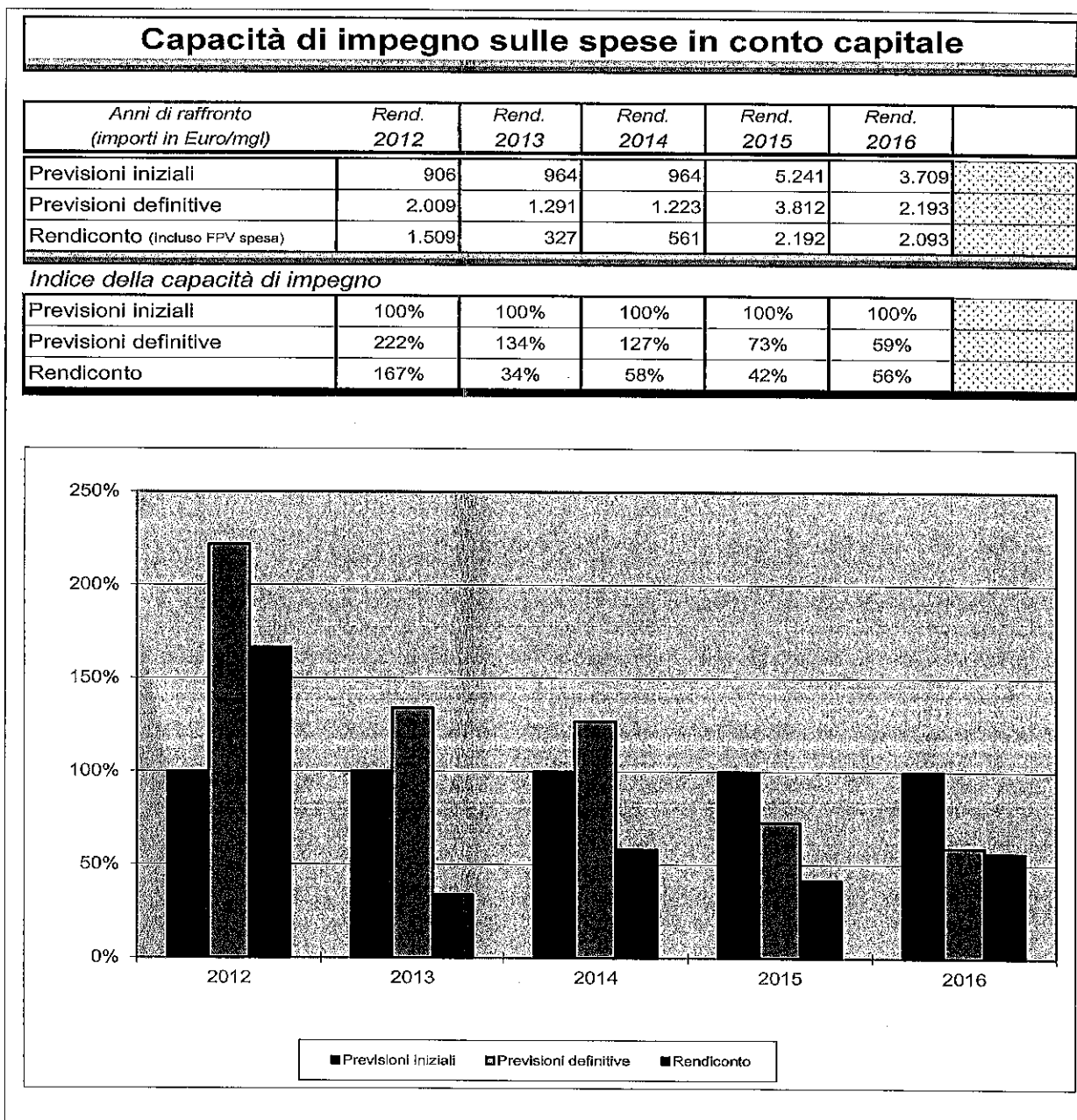
In particolare le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	9.800,00	80,00%	1.960,00	1.424,67	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:



Indebitamento e gestione del debito

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 59.393,89 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 1,33%. In rapporto alle spese correnti l'incidenza degli interessi passivi è del 1,93%.

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.

	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	2,59%	2,01%	1,79%

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	4.711.386	4.779.905	4.450.500
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	320.653	329.405	340.595
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	389.172		
Totale fine anno	4.779.905	4.450.500	4.109.905
Nr. Abitanti al 31/12	6.940	6.850	6.719
Debito medio per abitante	688,75	649,71	611,68

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

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	90.398	71.541	59.394
Quota capitale	320.653	329.405	340.595
Totale fine anno	411.051	400.946	399.989

In rapporto alle spese correnti l'incidenza delle rate di ammortamento prestiti è del 1,30%.

Analisi della gestione dei residui

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dal TUEL, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 118/2011, e smi, e come dettagliato nei principi contabili ad esso allegati;

I residui attivi e passivi esistenti al 31.12.2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 con deliberazione giunta n. 48 del 27.03.2017 dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	777.847,19	759.847,19	18.000,00	0,00	0,00%	437.072,37	437.072,37
Titolo II	3.130,66	0,00	3.130,66	0,00	0,00%	5.060,84	5.060,84
Titolo III	442.059,81	270.818,73	1.994,14	169.246,94	38,29%	296.656,83	465.903,77
Gest. Corrente	1.223.037,66	1.030.665,92	23.124,80	169.246,94	13,84%	738.790,04	908.036,98
Titolo IV	385.550,55	90.000,00	171.682,56	123.867,99	32,13%	218.837,98	342.705,97
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Titolo VI	18.119,00	18.119,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Gest. Capitale	403.669,55	108.119,00	171.682,56	123.867,99	30,69%	218.837,98	342.705,97
Servizi c/terzi Tit. IX	21.561,61	7.468,27	0,00	14.093,34	65,36%	9.794,68	23.888,02
Totale	1.648.268,82	1.146.253,19	194.807,36	307.208,27	18,64%	967.422,70	1.274.630,97

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Tit. I	725.940,15	536.101,81	62.694,92	127.143,42	17,51%	623.877,51	751.020,93
Tit. II	160.652,21	107.299,14	4.251,27	49.101,80	30,56%	386.116,63	435.218,43
Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Tit. VII	117.961,42	5.715,35	0,00	112.246,07	95,15%	659,92	112.905,99
Totale	1.004.553,78	649.116,30	66.946,19	288.491,29	28,72%	1.010.654,06	1.299.145,35

Risultato complessivo della movimentazione dei residui	
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-23.124,80
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	-171.682,56
Gestione servizi conto terzi	0,00
Minori residui attivi	-194.807,36
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	62.694,92
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	4.251,27
Gestione servizi c/terzi	0,00
Minori residui passivi	66.946,19
SALDO MOVIMENTI RESIDUI	-127.861,17
Sintesi delle variazioni per gestione	
Gestione corrente	39.570,12
Gestione in conto capitale	-167.431,29
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	0,00
VERIFICA MOVIMENTI RESIDUI	-127.861,17

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I						437.072,37	437.072,37
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.C							0,00
Titolo II						5.060,84	5.060,84
di cui trasf. Stato						5.060,84	5.060,84
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III		889,90	29.399,42	6.424,37	132.533,25	296.726,83	465.973,77
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS					125.007,75	296.695,93	421.703,68
Tot. Parte corrente	0,00	889,90	29.399,42	6.424,37	132.533,25	738.860,04	908.106,98
Titolo IV				105.700,00	18.167,99	218.837,98	342.705,97
di cui trasf. Stato						74.926,82	74.926,82
di cui trasf. Regione						92.183,89	92.183,89
Titolo VI							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	105.700,00	18.167,99	385.948,69	342.705,97
Titolo VI	2.532,31		10.477,97	0,00	1.083,06	9.794,68	23.888,02
Totale Attivi	2.532,31	889,90	39.877,39	112.124,37	151.784,30	967.492,70	1.274.700,97
PASSIVI							
Titolo I	10.245,86	16.531,15		5.355,06	95.011,35	623.877,51	751.020,93
Titolo II	2.174,80				46.927,00	386.116,63	435.218,43
Titolo III							0,00
Titolo IV	76.110,37	2.891,54	14.339,71	10.950,00	7.954,45	659,92	112.905,99
Totale Passivi	88.531,03	19.422,69	14.339,71	16.305,06	149.892,80	1.010.654,06	1.299.145,35

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2015, 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'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102 per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

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

CONTO ECONOMICO

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

RISULTATI ECONOMICI	ANNO 2016	ANNO 2015
RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA	110.331,21	-309.264,06
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	337.751,76	102.529,90
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 122.710,66	---
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	555.714,84	302.072,89
IMPOSTE (IRAP)	- 63.683,12	----
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	817.404,03	95.338,73

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011, riguardante il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria.

Il risultato della gestione ordinaria rispetto all'esercizio precedente è in miglioramento di 419.595,27 euro dovuto essenzialmente ai nuovi criteri di imputazione delle entrate da contributi agli investimenti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 261.689,19 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 468.423,35 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dal D.Lgs. 118/11 e il principio contabile 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nell'inventario dell'ente

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:

CONTO DEL PATRIMONIO - ATTIVO	VALORE AL 31/12/2016	VALORE AL 31/12/2015
Crediti v/partecipanti al Fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	11.705,60	0,00
Immobilizzazioni materiali	17.871.794,03	16.539.417,87
Immobilizzazioni finanziarie	6.686.912,50	6.809.623,16
Rimanenze	5.000,00	5.000,00
Crediti	959.953,22	1.364.629,64
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.568.893,17	1.472.410,93
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	27.104.258,52	26.191.081,60

CONTO DEL PATRIMONIO - PASSIVO	VALORE AL 31/12/2016	VALORE AL 31/12/2015
Patrimonio netto	18.477.188,72	17.418.481,91
Fondi Rischi ed Oneri	0,00	0,00
TFR	0,00	0,00
Debiti	5.409.050,47	5.455.053,99
Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti	3.218.019,33	3.317.545,70
TOTALE PASSIVO	27.104.258,52	26.191.081,60

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL ed in particolare in base ai criteri di valutazione e classificazione indicati nell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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.

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

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.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi proporzionata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II 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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore 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.

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

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

CONCLUSIONI

Il Revisore prende atto delle motivazioni che hanno portato all'approvazione del Rendiconto oltre il termine del 30 aprile, come stabilito dal T.U.E.L. ed in particolare delle problematiche inerenti all'armonizzazione dei documenti economici ed alla sua gestione informatica e raccomanda di adottare per il futuro modalità e strumenti che permettano il rispetto delle scadenze

Ciò premesso e tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il Revisore attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

IL REVISORE

