

COMUNE DI POVOLETTO

Provincia di UDINE

Relazione dell'organo di revisione

anno
2016

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCO GREMSE



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Franco Gremese nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 15/09/2015;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale completa dei seguenti documenti:

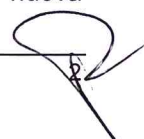
- a) conto del bilancio;
- b) stato patrimoniale; (in fase di completamento)
- c) conto economico; (in fase di completamento)

e corredati 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;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - 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;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - 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. 12 del 16/02/2011;

RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova



classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.

In merito alla rappresentazione dello stato patrimoniale e del conto economico L'ente ha chiesto il supporto di una ditta esterna la quale dovrà presentare il documento di analisi che permetterà il completamento degli atti di bilancio.

TENUTO CONTO 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

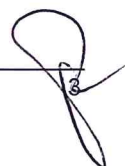
L'organo di revisione ha verificato:

- 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 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 le società partecipate;
- 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;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 53 del 12/06/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- 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. 2569 reversali e n. 2378 mandati;



- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Friuladria Agricole, 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			1.926.350,64
Riscossioni	642.921,35	4.866.482,05	5.509.403,40
Pagamenti	1.333.884,00	4.682.201,11	6.016.085,11
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.419.668,93
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.419.668,93
di cui per cassa vincolata			40.086,50

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 40.086,50 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere.

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				
	2013	2014	2015	2016
Disponibilità	1.735.680,03	2.312.652,02	1.926.350,64	1.419.668,93

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	4.875.700,54	5.705.213,93	5.682.314,84
Impegni di competenza	meno	4.766.585,20	6.219.001,49	5.483.864,68
Saldo		109.115,34	-513.787,56	198.450,16
quota di FPV applicata al bilancio	più	-	-	186.286,71
Impegni confluiti nel FPV	meno	-	-	125.788,11
saldo gestione di competenza		109.115,34	-513.787,56	258.948,76

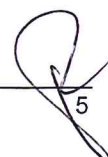
così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	4.866.482,05
Pagamenti	(-)	4.682.201,11
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	184.280,94
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	186.286,71
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	125.788,11
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	60.498,60
Residui attivi	(+)	815.832,79
Residui passivi	(-)	801.663,57
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	14.169,22
Saldo avanzo di competenza		258.948,76

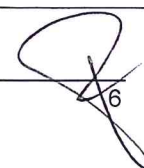
Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	258.948,76
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	261.675,86
quota di disavanzo ripianata	-
saldo	520.624,62

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 ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	73.161,79
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.444.071,21
<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	(-)	3.609.363,97
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	57.111,43
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	10.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	429.090,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		411.667,45
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI		
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 dispos.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	(+)	-
UILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	411.667,45
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	261.675,86
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	113.124,92
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	673.781,79
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
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	(+)	-
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	880.948,72
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	68.676,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	10.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	108.957,17
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	520.624,62



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		411.667,45
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:		411.667,45

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.

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	46.796,95	57.111,43
FPV di parte capitale	140.985,14	68.676,68
Totale	186.286,71	125.788,11

Non è stato possibile effettuare il riscontro tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2016 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo ad eccezione di quelle riguardanti l'evasione tributaria e le sanzioni per violazione codice della strada:

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Recupero evasione tributaria	67.236,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	13.239,00
Totale entrate	80.475,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Oneri straordinari della gestione corrente	
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	80.475,00

Il revisore raccomanda prudenza nell'utilizzo di queste somme accertate privilegiando l'impegno per spese in conto capitale o in spesa corrente non ripetitiva. Al fine di evitare disequilibri nella gestione della cassa si raccomanda il loro utilizzo previo incasso delle somme accertate.



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.531.269,01, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.926.350,64
RISCOSSIONI	642.921,35	4.866.482,05	5.509.403,40
PAGAMENTI	1.333.884,00	4.682.201,11	6.016.085,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.419.668,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.419.668,93
RESIDUI ATTIVI	304.493,78	815.832,79	1.120.326,57
RESIDUI PASSIVI	81.274,81	801.663,57	882.938,38
<i>Differenza</i>			237.388,19
<i>meno FPV per spese correnti</i>			57.111,43
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			68.676,68
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			1.531.269,01

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	886.714,49	1.178.260,55	1.531.269,01
di cui:			
a) parte accantonata	66.868,64	335.146,66	386.242,71
b) Parte vincolata	12.655,64	13.079,58	85.024,56
c) Parte destinata a investimenti	0,00	227.611,83	227.611,83
e) Parte disponibile (+/-) *	807.190,21	602.422,48	832.389,91

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	227.611,83	0,00		34.064,03	261.675,86
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	227.611,83	0,00	0,00	34.064,03	261.675,86

8

Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	851.269,30	573.922,38	- 818,70	276.528,22
Residui passivi	1.475.796,37	1.315.004,77	- 95.659,88	65.131,72

Conciliazione dei risultati finanziari

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

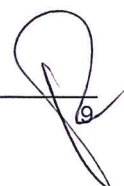
RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE				
Gestione di competenza			2016	
saldo gestione di competenza	(+ o -)		258.948,76	
SALDO GESTIONE COMPETENZA			258.948,76	
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			1.107,22	
Minori residui attivi riaccertati (-)			2.707,40	
Minori residui passivi riaccertati (+)			95.659,88	
SALDO GESTIONE RESIDUI			94.059,70	
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA			258.948,76	
SALDO GESTIONE RESIDUI			94.059,70	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO			261.675,86	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO			916.584,69	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		(A)	1.531.269,01	

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	320.352,63
fondo rischi per contenzioso	65.890,08
fondo acc.ti per inden fine mandato	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	386.242,71

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	15.024,56
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
altri vincoli (fondo vincolato per investimenti)	70.000,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	85.024,56



La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è pari a euro 227.611,83 come già indicata nel rendiconto 2015.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo semplificato: Tale fondo è stato calcolato in modo puntuale:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	269.256,58
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	51.096,05
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	320.352,63

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata avviata la ricognizione delle cause in corso ma non sono state ancora acquisite le relazioni dei legali in riferimento ai potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione interna del contenzioso esistente a carico dell'Ente formatosi negli esercizi precedenti è stata prudenzialmente mantenuta a passività potenziale la somma di euro 65.980,08 peraltro già vincolata interamente nel risultato di amministrazione al 31/12/2015.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.945,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato. (E' contenuto nella posta di avanzo vincolato per legge)

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 di coerenza nei modelli di seguito elencati:
modello 2: Ammontare del debito – dati consuntivi 2016;
modello 3: Saldo di finanza pubblica – dati consuntivi 2016;
Modello 5: Monitoraggio spesa di personale – dati consuntivi 2016;

L'ente ha provveduto in data 14.06.2017 ad inviare alla regione Autonoma Friuli Venezia Giulia la certificazione del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica per l'anno 2016.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

	2014	2015	2016
I.M.U.	520.000,00	956.987,32	543.484,46
I.M.U. recupero evasione	18.882,59	17.461,02	66.143,92
I.C.I. recupero evasione	0,00	0,00	1.092,08
T.A.S.I.	175.250,00	181.061,97	26.568,66
Addizionale I.R.P.E.F.	280.238,04	283.311,29	292.002,91
Imposta comunale sulla pubblicità	6.624,05	33.741,34	13.975,46
addizionale energia elettrica	144,00	268,90	0,98
TAR-tarsu	543.333,32	552.312,09	552.180,02
Addizionale Provincia	24.453,61	0,00	0,00
Totale entrate titolo 1	1.568.925,61	2.025.143,93	1.495.448,49

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione evidenzia quanto segue:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	67.236,00	17.847,09	82,57%		14.736,11
Totale	67.236,00	17.847,09	82,57%	26,54%	14.736,11

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	72.060,75	51.885,01	47.689,65
Riscossione	72.060,75	51.885,01	47.689,65

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 2°.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello	0,00	46.617,59	65.238,88
Contributi e trasferimenti correnti della	2.210.158,86	2.284.958,76	2.275.917,08
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	195.012,15	206.428,99	3.000,00
Totale	2.405.171,01	2.538.005,34	2.344.155,96

Entrate Extratributarie

Per le entrate extra tributarie la comparazione può essere fatta globalmente per tutto il titolo terzo in quanto con l'armonizzazione sono cambiate le terminologie (in dettaglio si riporta solo il 2016):

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
	401.818,00	487.690,74	604.466,76
Totale entrate extratributarie	401.818,00	487.690,74	604.466,76
vendita beni e servizi e gestione beni			469.842,62
Proventi contr.repr.irregolarità			15.474,00
Interessi attivi			17.996,71
altre entrate da redditi di capitale			215,28
rimborsi e altre entrate correnti			100.938,15
Totale entrate extratributarie			604.466,76

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.

RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
museo	1.477,00	32.116,54	-30.639,54	4,60%
Impianti sportivi	27.000,00	53.500,00	-26.500,00	50,47%
servizi cimiteriali	7.100,00	17.600,00	-10.500,00	40,34%
Mense scolastiche	137.000,00	225.000,00	-88.000,00	60,89%
servizio pre accoglienza	3.200,00	3.240,00	-40,00	98,77%
trasporto scolastico	20.000,00	100.000,00	-80.000,00	20,00%
uso locali comunali	10.700,00	43.500,00	-32.800,00	24,60%
antiquarium	1.000,00	18.250,00	-17.250,00	5,48%
Totali	207.477,00	493.206,54	-285.729,54	42,07%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada				
	2014	2015	2016	FCDE*
accertamento	7.068,05	15.294,56	13.239,67	2.104,40
riscossione	7.068,05	6.352,06	6.372,57	
%riscossione	100,00	41,53	48,13	2.104,40

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	852.116,24	882.438,09	30.321,85
102	imposte e tasse a carico ente	62.694,42	65.243,07	2.548,65
103	acquisto beni e servizi	1.651.229,22	1.702.175,78	50.946,56
104	trasferimenti correnti	1.246.088,65	713.602,55	-532.486,10
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	202.837,95	153.741,15	-49.096,80
109	rimborsi e poste corr. Entrate	1.282,26	9.959,60	8.677,34
110	altre spese correnti	105.072,76	82.203,73	-22.869,03
TOTALE		4.121.321,50	3.609.363,97	-511.957,53

Spese per il personale

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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2016
Spese macroaggregato 101	879.635,00	918.735,00
Spese macroaggregato 103	6.631,00	0,00
Irap macroaggregato 102	56.494,00	52.404,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: (LSU-cantieri lavoro-conv.pers-sport unico)	29.754,00	0,00
Totale spese di personale (A)	972.514,00	971.139,00
(-) Componenti escluse (B)	23.871,00	43.391,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	948.643,00	927.748,00

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 in data 31/05/2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 455,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 153.741,15 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,17%.

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 (al lordo) sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	5,25%	4,63%	3,63%

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	5.379.575,72	4.855.675,09	3.682.478,31
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-523.900,63	-514.459,43	-429.090,15
Estinzioni anticipate (-)	0,00	-658.737,35	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	4.855.675,09	3.682.478,31	3.253.388,16

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 cap			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	223.459,07	202.837,95	153.741,15
Quota capitale	523.900,63	514.459,43	429.090,15
Totale fine anno	747.359,70	717.297,38	582.831,30

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.

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 I	4.432,92	0,00	15.252,00	18.349,79	211.244,09	341.139,91	590.418,71
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.900,29	123.900,29
Titolo III	972,00	0,00	0,00	972,00	12.128,20	125.974,21	140.046,41
Tot. Parte corrente	5.404,92	0,00	15.252,00	19.321,79	223.372,29	591.014,41	854.365,41
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	15.239,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.239,50
Tot. Parte capitale	15.239,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.239,50
Titolo IX	1.911,88	0,00	732,42	831,45	871,40	2.141,20	6.488,35
Totale Attivi	22.556,30	0,00	15.984,42	20.153,24	224.243,69	593.155,61	876.093,26
PASSIVI							
Titolo I	16.527,80	3.000,00	6.000,00	3.559,50	7.256,96	483.729,10	520.073,36
Titolo II	4.222,31	0,00	0,00	0,00	24.565,15	290.768,22	319.555,68
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	7.784,70	155,00	2.423,52	1.339,20	1.303,86	4.967,58	17.973,86
Totale Passivi	28.534,81	3.155,00	8.423,52	4.898,70	33.125,97	779.464,90	857.602,90

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2016 NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.
CAFC SPA	67,945,17	67,945,17	-	3.366,72	3.366,72	-
NET SPA	-	-	-	25.580,81	25.580,81	-

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente **NON** ha esternalizzato servizi.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell' ente.

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.

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.

In merito alla rappresentazione dello **stato patrimoniale** e del **conto economico** L'ente ha chiesto il supporto di una ditta esterna la quale dovrà presentare il documento di analisi che permetterà il completamento degli atti di bilancio.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti ribadisce la necessità che siano risolte le criticità organizzative degli uffici con particolare riferimento al servizio finanziario sezione ragioneria e tributi.

Il supporto temporaneo del servizio con una figura professionale qualificata ha permesso la stesura del documento ed il suo completamento.

Questo supporto professionale non essendo continuativo e stabile nel tempo non favorisce l'organizzazione dell'ufficio finanziario che a breve dovrà sostituire una ulteriore risorsa dedicata anche all'analisi e al monitoraggio della complessa formazione della spesa del personale in forza nell'Ente.

Il revisore ha preso atto che l'amministrazione da tempo cerca di trovare una soluzione al problema ma purtroppo ad oggi senza alcun risultato.

Queste problematiche interne non hanno trovato soluzione nemmeno con l'avvio dell'UTI Torre il quale per evidenti carenze di personale qualificato e per mancanza di collaborazione tra gli enti appartenenti non garantisce supporto tecnico contabile in grado di assorbire tale grave criticità.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e dovendo ancora completare il parere con l'analisi economica patrimoniale esprime il proprio parere favorevole condizionato per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, .

Povoletto, 11/07/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Franco Gremese

