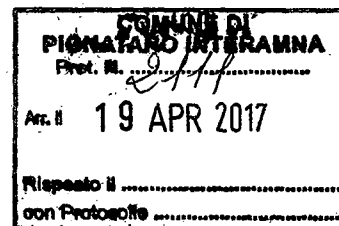


# Comune di Pignataro Interamna

Provincia di Frosinone



## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2016

© CNDCEC- ANCREL - 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIA MADDALENA MIUCCIO

# Organo di revisione

Verbale n.6 del 18/04/2017

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

Montelibretti, lì 18.04.2017

L'organo di revisione

Dott.ssa Maria Maddalena Miuccio



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Maria Maddalena Miuccio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.20 del 21.07.2016;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n.22 de 28.07.2016 riguardante la 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);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del 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.P.R. n. 194/96;
  - ◆ 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 2015;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità ;

### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

## 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali ;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa 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 del patto di stabilità;
- 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;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori.
- 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. 853 reversali e n. 1108 mandati;
  - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
  - il ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
  - gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano *parzialmente* reintegrati;
  - 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 2016, 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 Carige Spa, reso entro il 30 gennaio 2016 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			0,00
Riscossioni	1.113.234,07	5.741.601,64	6.854.835,71
Pagamenti	1.309.126,48	5.545.709,23	6.854.835,71
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>0,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>0,00</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31/12/2016	
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	496.856,23
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>496.856,23</b>

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *disavanzo* di Euro 161.779,56, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	12.291.693,07	17.106.929,07	9.049.308,07
Impegni di competenza	11.740.428,19	17.669.585,97	9.211.087,63
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>551.264,88</b>	<b>-562.656,93</b>	<b>-161.779,56</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	5.741.601,64
Pagamenti	(-)	5.545.709,23
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	195.892,41
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	201.880,67
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	201.880,67
Residui attivi	(+)	3.307.706,43
Residui passivi	(-)	3.665.378,40
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-357.671,97
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>40.101,11</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo I	1.217.418,20	1.225.162,28	1.130.956,45
Entrate titolo II	298.213,38	612.392,44	236.527,14
Entrate titolo III	5.501.414,38	3.495.349,00	1.803.688,66
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>7.017.045,96</b>	<b>5.332.903,72</b>	<b>3.171.172,25</b>
Spese titolo I (B)	6.319.999,52	5.075.774,76	2.989.133,33
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	145.781,56	269.120,89	343.818,48
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>551.264,88</b>	<b>-11.991,93</b>	<b>-161.779,56</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			<b>201.880,67</b>
FPV di parte corrente finale (-)			
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>201.880,67</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>551.264,88</b>	<b>-11.991,93</b>	<b>40.101,11</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo IV	35.000,00	179.219,54	1.267.985,00
Entrate titolo V **	3.643.265,68	2.261.582,62	
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>3.678.265,68</b>	<b>2.440.802,16</b>	<b>1.267.985,00</b>
Spese titolo II (N)	3.678.265,68	2.991.467,16	1.267.985,00
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>0,00</b>	<b>-550.665,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>-550.665,00</b>	<b>0,00</b>



## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 891.052,73, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			
RISCOSSIONI	1.113.234,07	5.741.601,64	6.854.835,71
PAGAMENTI	1.309.126,48	5.545.709,23	6.854.835,71
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>0,00</b>
RESIDUI ATTIVI	5.470.808,52	3.307.706,43	8.778.514,95
RESIDUI PASSIVI	4.222.083,82	3.665.378,40	7.887.462,22
<i>Differenza</i>			<b>891.052,73</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>891.052,73</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>				11
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	
Risultato di amministrazione (+/-)	2.719.014,42	1.513.124,20	891.052,73	
di cui:				
a) parte accantonata	1.478.564,54		465.023,29	
b) Parte vincolata			200,51	
c) Parte destinata				
e) Parte disponibile (+/-) *	1.240.449,88	1.513.124,20	425.828,93	

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>			
		12	
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2016</b>	
Totale accertamenti di competenza (+)		9.049.308,07	
Totale impegni di competenza (-)		9.211.087,63	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-161.779,56</b>	
<b>Gestione dei residui</b>			
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			
Minori residui attivi riaccertati (-)		-2.465.565,71	
Minori residui passivi riaccertati (+)		-2.505.666,82	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-40.101,11</b>	
<b>Riepilogo</b>			
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-161.779,56	
SALDO GESTIONE RESIDUI		-40.101,11	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		201.880,67	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO			
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>		<b>0,00</b>	

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2016		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	5119
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	5276
3	SALDO FINANZIARIO	-157
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	202
4	SALDO OBIETTIVO 2016	45
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
	ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter	
	co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
	ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI	
	DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2016 FINALE	45
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	45

L'ente ha provveduto *entro il 31 marzo 2016*) a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016 sono:

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>				
	2016			
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.M.U.	240.000,00			
I.M.U. recupero evasione				
I.C.I. recupero evasione				
T.A.S.I.				
Addizionale I.R.P.E.F.	110.000,00			
Imposta comunale sulla pubblicità				
Imposta di soggiorno				
5 per mille				
Altre imposte	318.511,84			
<b>Totale categoria I</b>	<b>668.511,84</b>			
<b>Categoria II - Tasse</b>				
TOSAP	3.600,00			
TARI	280.000,00			
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES				
Tassa concorsi				
<b>Totale categoria II</b>	<b>283.600,00</b>			
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	14.051,16			
Fondo sperimentale di riequilibrio	164.793,45			
Fondo solidarietà comunale				
Sanzioni tributarie				
<b>Totale categoria III</b>	<b>178.844,61</b>			
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.130.956,45</b>			

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
35.000,00	35.000,00	35.000,00

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>TRASFERIMENTO DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
			2016
Contributi e trasferimenti correnti dallo stato			<b>56052,26</b>
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione			<b>180474,88</b>
Contributi e trasferimenti dalla Regione per fun. Delegate			
Contr. E trasf.da parte di org. Comunitari e Internaz.li			
Contr. E trasf.correnti da altri enti del settore pubblico			
<b>Totale</b>			<b>236527,14</b>

### **Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano il seguente andamento:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				23
			Rendiconto 2016	
Servizi pubblici				
Proventi dei beni dell'ente			79.763,81	
Interessi su anticip.ni e crediti			499,90	
Proventi diversi			137.165,20	
Proventi diversi Multe			1.586.259,75	
<b>Totale entrate extratributarie</b>			<b>1.803.688,66</b>	

### **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,

## **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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA E RUOLI</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
accertamento	1.554.000,00	972.541,61	1.358.259,75
riscossione	169.143,15	0,00	0,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>					
					26
	<b>Importo</b>	<b>%</b>			
Residui attivi al 1/1/2016	1.791.825,80	100,00%			
Residui riscossi nel 2016	151.573,46	8,46%			
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%			
Residui (da residui) al 31/12/2016	1.640.252,34	91,54%			
Residui della competenza	1.358.259,75				

## Spese correnti

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

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>				
				28
<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
01 -	Personale	754.707,52	728.630,90	718.097,00
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.019.850,64	1.370.277,63	1.399.713,14
03 -	Prestazioni di servizi	429.736,02		
04 -	Altre spese		2.331.789,30	106.251,87
05 -	Trasferimenti	243.297,19	271.870,24	384.538,76
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	245.973,48	321.706,69	330.034,74
07 -	Imposte e tasse	51.500,00	51.500,00	50.497,82
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	3.574.934,67		
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>6.319.999,52</b>	<b>5.075.774,76</b>	<b>2.989.133,33</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) 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;.
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- d) 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.

<b>Spese per il personale</b>		
		29
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
spesa intervento 01	772.411,23	718.097,00
spese incluse nell'int.03		
irap	51.177,40	50.497,82
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>823.588,63</b>	<b>768.594,82</b>
spese escluse		
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>823.588,63</b>	<b>768.594,82</b>
<b>Spese correnti</b>		



## ACCANTONAMENTO 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.

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale

fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	0
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	465023,29

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo vincolato

E' stata accantonata la somma di euro 200,51, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria per vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	6,00%	8,00%	8,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	4.635.055,30	4.594.735,49	4.482.740,87
Nuovi prestiti (+)	94.779,77	32.485,88	
Prestiti rimborsati (-)	135.099,58	-144.480,50	-150.338,52
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.594.735,49</b>	<b>4.482.740,87</b>	<b>4.332.402,35</b>

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	226.680,37	222.853,78	215.921,12
Quota capitale	135.099,58	144.480,50	150.338,52
<b>Totale fine anno</b>	<b>361.779,95</b>	<b>367.334,28</b>	<b>366.259,64</b>

## **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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL munito del parere dell'organo di revisione.

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

## ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

41

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	113.040,38	57.719,56	96.029,36	109.773,12	281.129,35	245.736,62	903.428,39
di cui Tarsu/tari	113.040,38	57.719,56	96.029,36	109.773,12	97.227,04	100.661,56	574.451,02
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	10.486,80		18.000,00	46.565,38	36.377,78	70.772,16	182.202,12
di cui trasf. Stato				25.852,92		11.687,50	37.540,42
di cui trasf. Regione				20.712,00	25.945,26	48.652,14	95.309,40
Titolo III	8.365,50	5.483,98	134.036,80	547.582,38	1.003.798,26	1.632.279,65	3.331.546,57
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	131.892,68	63.203,54	248.066,16	703.920,88	1.321.305,39	1.948.788,43	4.417.177,08
Titolo IV	797.113,89	391.792,39	1.125.412,71	13.834,35	66.988,79	1.218.071,51	3.613.213,64
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione		99.158,70	387.113,88				486.272,58
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	797.113,89	391.792,39	1.125.412,71	13.834,35	66.988,79	1.218.071,51	3.613.213,64
Titolo VI	35.005,04	516,36		0,03			35.521,43
Titolo IX (part.Di giro)		211.160,41	120.784,89	134.771,27	105.039,74	140.846,49	712.602,80
<b>Totale Attivi</b>	<b>964.011,61</b>	<b>666.672,70</b>	<b>1.494.263,76</b>	<b>852.526,53</b>	<b>1.388.294,18</b>	<b>3.307.706,43</b>	<b>8.778.514,95</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I		16.789,08	68.755,42	238.580,73	401.295,69	1.014.995,25	1.740.416,17
Titolo II	795.564,65	371.786,20	1.386.902,81	33.440,25	507.748,01	1.252.517,62	4.347.959,54
Titolo III						55.484,64	55.484,64
Titolo IV	14.000,00	18.575,51	128.883,47	135.000,00	104.762,00	1.342.380,89	1.743.601,87
<b>Totale Passivi</b>	<b>809.564,65</b>	<b>407.150,79</b>	<b>1.584.541,70</b>	<b>407.020,98</b>	<b>1.013.805,70</b>	<b>3.665.378,40</b>	<b>7.887.462,22</b>

## 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				
				54
	31/12/2015	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	0,00	66.557,11		66.557,11
Immobilizzazioni materiali	10.754.388,22	34.280,29	-529.439,60	10.259.228,91
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>10.754.388,22</b>	<b>100.837,40</b>	<b>-529.439,60</b>	<b>10.325.786,02</b>
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	8.246.506,73	532.008,22		8.778.514,95
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	0,00			0,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>8.246.506,73</b>	<b>532.008,22</b>	<b>0,00</b>	<b>8.778.514,95</b>
Ratei e risconti	0,00			0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>19.000.894,95</b>	<b>632.845,62</b>	<b>-529.439,60</b>	<b>19.104.300,97</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>4.125.225,37</b>	<b>222.734,17</b>		<b>4.347.959,54</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>5.001.334,69</b>		<b>-1.084.116,12</b>	<b>3.917.218,57</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>7.148.033,14</b>	<b>485.548,29</b>		<b>7.633.581,43</b>
Debiti di finanziamento	0,00			0,00
Debiti di funzionamento	1.686.464,00	53.952,17		1.740.416,17
Debiti per anticipazione di cassa		55.484,64		55.484,64
Altri debiti	5.165.063,12	592.537,04		5.757.600,16
<b>Totale debiti</b>	<b>6.851.527,12</b>	<b>701.973,85</b>	<b>0,00</b>	<b>7.553.500,97</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00		0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>19.000.894,95</b>	<b>1.187.522,14</b>	<b>-1.084.116,12</b>	<b>19.104.300,97</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>4.125.225,37</b>	<b>222.734,17</b>	<b>0,00</b>	<b>4.347.959,54</b>

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 e nei punti da 104 a 140 del nuovo 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, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

### **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 (**Residui attivi €. 8.778.514,95**)

### **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**

E' stato verificato una diminuzione del patrimoni netto

#### **Conferimenti**

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

#### **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 sorte 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.

#### **C. V Debiti per somme anticipate da terzi**

Il saldo patrimoniale al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### Ratei e risconti

Le somme iscritte sono pari a 0,00

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2016 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 1

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016. L'organo di revisione propone di vincolare l'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (residui attivi di dubbia esigibilità, eventuali debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili, altro ..).

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. ssa Maria Maddalena Miuccio

