



COMUNE di PIGNATARO INTERAMNA

PROVINCIA DI FROSINONE

MEDAGLIA DI BRONZO AL VALOR CIVILE

Tel. 0776 949012

Fax 0776 949306

E-mail: france.neri@fiscali.it

C.A.P. 03040

c.c.p. 13035035

Cod. Fisc. 8100305 060 6

Sito web istituzionale: www.comune.pignataroint.fr.it

PEC: comune.pignataroint.servizigenerall@certipec.it

Nr. 128 del 24 maggio 2017 del Registro delle Pubblicazioni.

COPIA DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO PREFETTIZIO con funzioni di CONSIGLIO COMUNALE

Nr. 25 del 15 Maggio 2017

OGGETTO: Art. 151, comma 7, ed art. 227 del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modifiche ed integrazioni.

Approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016.

L'Anno **Ducemiladiciassette** il giorno **Quindici** mese di **Maggio** alle ore **13,10** nella Casa Comunale, il **Commissario Prefettizio dott. Ernesto RAIO**, con le **funzioni di Consiglio Comunale**, giusto **Decreto del Prefetto della Provincia di Frosinone** prot. n. **0011233** del **28/04/2017**, con l'assistenza del Segretario Comunale dell'Ente dott. Vincenzo Freda, il quale assume le funzioni previste dall'art. 97, comma 4, lett. a), del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modificazioni, per deliberare su quanto indicato in oggetto, dando atto che sulla presente deliberazione è stato espresso, dai Responsabili dei servizi interessati, il parere prescritto dall'art. 49 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, parere inserito nella deliberazione stessa.

IL COMMISSARIO PREFETTIZIO

- PREMESSO CHE:

- con deliberazione di C.C. nr. 13 del 20 aprile 2016, ha approvato il bilancio di previsione relativo all'anno 2016;
- con deliberazione di C.C. n. 22 del 28 luglio 2016, questo ente ha proceduto alla Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e riequilibrio di gestione per l'esercizio finanziario 2016;

- PREMESSO, ALTRESI', CHE:

- con deliberazione di G.C. n. 52 del 28 aprile 2015, di cui il C.C. ne ha preso atto con verbale n. 14 del 29 maggio 2015, questo Ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 3, comma 7, del D. Lgs. n. 118 del 23/06/2011, come sostituito dall'art 1, comma 1, lett. c), del D. Lgs. n. 126 del 10/08/2014, ha provveduto al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2014 e precedenti;
- con detta deliberazione si è provveduto a determinare il risultato di amministrazione al 01 gennaio 2015, in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi e dell'importo del fondo pluriennale vincolato alla stessa data;
- con propria deliberazione n. 15 del 29 maggio 2015, questo ente ha proceduto ad apportare le conseguenti variazioni al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015;
- con deliberazioni di C.C. n. 22 del 30/12/2015 e n. 24 del 28/07/2016, ha disposto:
 - a) rinviare agli esercizi finanziari 2017 e 2018 l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art .2, commi 1 e 2 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni, unitamente all'adozione del piano dei conti integrati di cui all'art. 4 del medesimo D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni;
 - b) rinviare agli esercizi finanziari 2017 e 2018 l'adozione del bilancio consolidato di cui all'art. 11-bis del D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni;
 - c) prendere atto, in conseguenza del disposto rinvio, che i rendiconti degli esercizi 2015 e 2016, redatti con funzione meramente conoscitiva in conformità allo schema di cui all'allegato 10 previsto dall'articolo 11, comma 1, lettera b), del D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni, saranno redatti in maniera analoga agli esercizi finanziari precedenti;
- con deliberazione di C.C. nr. 06 del 20 aprile 2016, è stato approvato il conto consuntivo relativo all'anno 2015, chiuso in pareggio tra entrate ed uscite;

- CHE:

- il **Tesoriere dell'Ente** ha reso il conto della propria gestione relativa all'esercizio finanziario 2016, secondo quanto prescritto dall'art. 226 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.ii.;
- il **conto del Tesoriere** si è chiuso con le seguenti risultanze finali:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA			
	RESIDUI	GESTIONE	
		COMPETENZA	TOTALE
	IMPORTI	IMPORTI	IMPORTI
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016	€ ZERO	€ ZERO	€ ZERO
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

DIFFERENZA	€ ZERO
PAGAMENTI per azioni esecutive	€ ZERO
FONDO DI CASSA al 31 DICEMBRE 2016	€ ZERO
CONCORDANZA CON LA TESORERIA CENTRALE	
	IMPORTI
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	€ ZERO

- **ACCERTATO CHE** i risultati della gestione di cassa del Tesoriere concordano perfettamente con le scritture contabili dell'Ente;

- **RILEVATO CHE**, ai sensi della richiamata normativa, è stato predisposto, conformemente ai modelli approvati con il D.P.R. 31 gennaio 1996 n. 194, lo schema di Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016, comprendente:

- il Conto del Bilancio, entrate/uscite, di cui all'art. 228 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.ii.;

- il Conto del Patrimonio, di cui all'art. 230 dello stesso D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.ii.;

- **DATO ATTO CHE** al Rendiconto della gestione sono stati allegati:

- 1) il conto del tesoriere;
- 2) la tabella dei parametri di riscontro della situazione della deficitarietà strutturale, secondo quanto prescritto dall'articolo 228, comma 5, del D. Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.;
- 3) la tabella gestionale dei parametri con andamento triennale, secondo quanto prescritto dall'articolo 228, comma 5, del D. Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.;
- 4) l'elenco dei residui attivi e passivi approvato, a seguito di riaccertamento ordinario, con deliberazione di G.C. nr. 21 del 13/04/2017;
- 5) il conto della gestione dell'Economo Anno 2016, approvato con deliberazione della Giunta Comunale nr. 20 del 13/04/2017;
- 6) la deliberazione della G.C. nr. 01 del 05/01/2016, relativa all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio finanziario 2016;
- 7) la relazione del Responsabile del Servizio finanziario del 13/04/2017, acclarata al prot. n. 2009 del 13/04/2017, agli atti d'ufficio ed allegata in copia (All. A);
- 8) la relazione dell'organo di revisione economico-finanziario resa con verbale n. 6 del 18/04/2017, redatta ai sensi del combinato disposto degli articolo 227, comma 5, lett. b) e 239 c. 1, lett. d), del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e ss.mm.ii., acclarata al prot. n. 2111 del 19/04/2017, agli atti d'ufficio ed allegata in copia (All. B);

- **RILEVATO CHE** il Revisore dei Conti, nella richiamata relazione, ha formulato, in data 18/04/2017, verbale n. 6, con riferimento alla gestione dell'esercizio finanziario 2016, il parere favorevole, acclarato al prot. n. 2111 del 19/04/2017, agli atti d'ufficio ed allegato in copia (All. B);

- **VISTA** la deliberazione di G.C. n. 25 del 21/04/2017 di approvazione dello schema di rendiconto esercizio 2016;

- **VISTA** la deliberazione di G.C. n. 22 del 13/04/2017 di aggiornamento dell'inventario dei beni immobili e mobili e ricostruzione stato patrimoniale al 31 dicembre 2016;

- **DATO ATTO CHE**, in relazione al disposto dell'art. 227, comma 2, del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.ii. e al disposto dell'art. 36 del vigente Regolamento Comunale di Contabilità, la proposta della presente deliberazione è stata messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare dal 26/04/2017, a seguito di appositi avvisi del 24/04/2017 prot. n. 2212, notificati in data 24/04/2017;

- **RITENUTO** che sussistono tutte le condizioni, per l'approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016, ai sensi del combinato disposto dell'art. 151, comma 7 (come modificato dall'art. 2-quater, comma 6, del D.L. n. 07/10/2008, n. 154, convertito, con modificazioni, nella L. nr. 189 del 04/12/2008), e dell'art. 227, comma 2, del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.ii.;

- **DATO ATTO** che, nel caso in esame, ricorre la potestà deliberativa prevista dall'art. 38, comma 5, del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267, costituita dall'osservanza del termine di scadenza del 30 aprile 2017, fissato improrogabilmente dalla legge, come chiarito dal Ministero dell'Interno con nota del 07 dicembre 2006;

- **CONSIDERATO** altresì, che, per pacifica giurisprudenza conforme, non si preclude all'Organo elettivo competente un adempimento anche tardivo per corrispondere ad un preciso obbligo di legge, al fine di evitare provvedimenti di natura sanzionatoria;

- **DATO ATTO**, altresì, che, l'inosservanza del termine, di cui al predetto art. 151, comma 7 ed art. 227, comma 2, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii., comporta l'applicazione dei provvedimenti di natura sanzionatoria, di cui all'art. 141 del medesimo D. Lgs. n. 267/2000, come previsto dall'art. 227, comma 2-bis del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267, come introdotto dall'art. 3, comma 1), del D.L. 10/10/2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 04/12/2012, n. 189;

- **VISTA** la nota del Prefetto di Frosinone, prot. n. 10668 del 20/04/2017, in merito all'adempimento di approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016;

- **VISTI:**

- il D.P.R. 31 gennaio 1996 n. 194;
- il D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;
- la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario del 13 aprile 2017, acclarata al prot. n. 2009 del 13/04/2017, agli atti d'ufficio ed allegata in copia (All. A);
- la relazione dell'organo di revisione economico-finanziario resa con verbale n. 6 del 18/04/2017, redatta ai sensi del combinato disposto degli articolo 227, comma 5, lett. b) e 239 c. 1, lett. d), del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e ss.mm.ii., acclarata al prot. n. 2111 del 19/04/2017, agli atti d'ufficio ed allegata in copia (All. B);
- il vigente Regolamento di contabilità;
- lo Statuto dell'Ente.

- **VISTA** la proposta di approvazione del rendiconto della gestione esercizio finanziario 2016;

- **RITENUTO** di provvedere in merito;

VISTO i pareri dei Responsabili dei servizi interessati, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modifiche ed integrazioni;

D E L I B E R A

Per i motivi espressi in premessa e che qui di seguito si intendono integralmente riportati anche se non materialmente trascritti:

1) **DI APPROVARE**, ai sensi e per gli effetti, di cui all'art. 151, comma 7 e dell'art. 227, comma 2, del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.ii., il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016, redatto conformemente ai modelli approvati con il D.P.R. 31 gennaio 1996 n. 194 e comprendente:

- il Conto del Bilancio, di cui all'art. 228 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.ii., che, anche se non materialmente allegato, costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto, con le seguenti risultanze finali:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
	IMPORTI	IMPORTI	IMPORTI
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016	€ ZERO	€ ZERO	€ ZERO
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
DIFFERENZA			€ ZERO
PAGAMENTI per azioni esecutive			€ ZERO
FONDO DI CASSA al 31 DICEMBRE 2016			€ ZERO
CONCORDANZA CON LA TESORERIA CENTRALE			
		IMPORTI	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016		€ ZERO	

- a) RESIDUI ATTIVI€ 8.778.514,95
- b) RESIDUI PASSIVI € 7.887.462,22

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
DESCRIZIONE	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL PRIMO GENNAIO 2016	€ ZERO	€ ZERO	€ ZERO
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
FONDO DI CASSA AL 31/12/2016	€ ZERO	€ ZERO	€ ZERO
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

DIFFERENZA			+ €. 891.052,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO			€ ZERO
AVANZO			€ 891.052,73

- il Conto del Patrimonio, di cui all'art. 230 dello stesso D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.ii., che, anche se non materialmente allegato, costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;

2) **DI DARE ATTO**, altresì, che al Rendiconto della gestione sono stati allegati gli atti in precedenza indicati ai punti 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 e 9.

In prosieguo,
stante l'urgenza di provvedere;

D E L I B E R A

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 - 4° comma, del D. Lgs. n. 18/8/2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni.



COMUNE di PIGNATARO INTERAMNA
PROVINCIA DI FROSINONE
MEDAGLIA DI BRONZO AL VALORE CIVILE

Tel. 0776 949012

Fax 0776 949306

E-mail: france.neri@tiscali.it

C.A.P. 03040

c.c.p. 13035035

Cod. Fisc. 8100305 060 6

Sito web istituzionale: www.comune.pignataroint.fr.it

PEC: comune.pignataroint.servizigenerali@certipec.it

SERVIZIO FINANZIARIO

Prot. 2009

RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016.

Il rendiconto generale è il documento finale che espone le risultanze della gestione dell'esercizio finanziario. Il rendiconto generale assolve il ruolo di offrire all'organo politico, attraverso dei fatti di gestione e delle loro risultanze riassunte e dimostrate nei documenti e negli allegati, un valido strumento di controllo sull'attuazione della decisione di bilancio.

Il rendiconto dimostra le realizzazioni in termini quantitativi delle previsioni, con l'analisi dei residui ed indica in termini qualitativi come è stata svolta la gestione sotto l'aspetto dell'efficacia, misurata dal confronto fra obiettivi prefissati e risultati ottenuti, e sia dell'efficienza data dalla valutazione delle risorse impiegate per ottenere questi risultati.

Esaminato il conto del bilancio esercizio 2016 ed i suoi allegati, si illustra quanto segue:

- con deliberazione di Giunta Comunale nr. 01 del 05/01/2016, è stato richiesto al tesoriere dell'Ente, per l'esercizio finanziario 2016, anticipazioni di cassa poter far fronte alle spese obbligatorie, emolumenti a dipendenti, mutui, servizi pubblici indispensabili;
- in data 20/04/2016, con atto di Consiglio Comunale nr. 06, è stato approvato il conto consuntivo relativo all'anno 2015, chiuso in pareggio tra entrate ed uscite;
- in data 20/04/2016, il Consiglio Comunale con atto nr. 13, ha approvato il bilancio di previsione relativo all'anno 2016;
- con deliberazione di G.C. n. 52 del 28 aprile 2015, di cui il C.C. ne ha preso atto con verbale n. 14 del 29 maggio 2015, questo Ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 3, comma 7, del D. Lgs. n. 118 del 23/06/2011, come sostituito dall'art 1, comma 1, lett. e), del D. Lgs. n. 126 del 10/08/2014, ha provveduto al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2014 e precedenti;
- con deliberazione di C.C. n. 22 del 28 luglio 2016, questo ente ha proceduto alla Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e riequilibrio di gestione per l'esercizio finanziario 2016;

La gestione finanziaria esercizio 2016 presenta un avanzo di €. 891.052,73 determinata da una corretta gestione delle risorse.

L'ente ha pagato spese erogando solo i servizi indispensabili, gli emolumenti ai dipendenti ed il pagamento dei mutui in ammortamento.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016, a questo servizio non risultano né sono pervenute, dai Responsabili degli altri servizi dell'Ente, segnalazioni sulla sussistenza di debiti fuori bilancio.

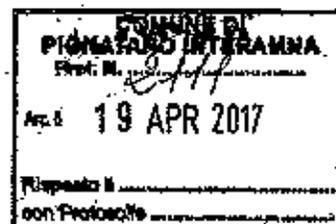
Pignataro Interamna, li 13 aprile 2017



Il Responsabile del Servizio
Dott.ssa Gabriella Evangelista

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 «festo 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;

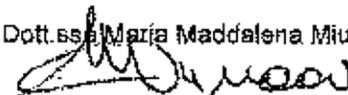
Approva

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, li 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. 238 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	
Fondo di cassa 1° gennaio			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
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00
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
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	496.856,23

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	17.108.929,07	9.049.308,07
Impegni di competenza	11.740.428,19	17.869.585,97	9.211.087,63
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	551.264,88	239.343,10	(161.779,56)

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
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
Saldo avanzo di competenza		40.101,11

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

Entrate correnti (A-C)			
6	2014	2015	2016
Entrate titolo I	1.217.418,20	1.225.182,28	1.130.856,45
Entrate titolo II	298.213,38	612.382,44	236.527,14
Entrate titolo III	5.501.414,38	3.495.349,00	1.803.888,66
Totale titoli (I+II+III) (A)	7.017.045,96	5.332.903,72	3.171.172,25
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
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	551.264,88	-11.991,93	-161.779,56
FPV di parte corrente iniziale (+)			201.880,67
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	0,00	201.880,67
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	551.264,88	-11.991,93	-40.101,11
Rimborso quote capitale (M-Q)			
7	2014	2015	2016
Entrate titolo IV	35.000,00	179.219,54	1.267.985,00
Entrate titolo V **	3.643.265,68	2.281.582,62	
Totale titoli (IV+V) (M)	3.678.265,68	2.440.802,16	1.267.985,00
Spese titolo II (N)	3.678.265,68	2.991.467,16	1.267.985,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	550.665,00	0,00
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
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	0,00	-550.665,00	0,00

Risultato di amministrazione

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
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
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
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>			891.052,73
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo di avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			891.052,73

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2014	2015	2016	
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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE			
		12	
Gestione di competenza		2016	
Totale accertamenti di competenza (+)		9.049.308,07	
Totale impegni di competenza (-)		9.211.087,63	
SALDO GESTIONE COMPETENZA		181.779,56	
Gestione dei residui			
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			
Minori residui attivi riaccertati (-)		-2.486.666,71	
Minori residui passivi riaccertati (+)		-2.505.606,82	
SALDO GESTIONE RESIDUI		-40.101,11	
Riepilogo			
SALDO GESTIONE COMPETENZA		181.779,56	
SALDO GESTIONE RESIDUI		-40.101,11	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		201.880,67	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO			
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		0,00	

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 NON 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:

ENTRATE TRIBUTARIE				
	2016			
Categoria I - Imposte				
IMU	240.000,00			
IMU 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			
Totale categoria I	668.511,84			
Categoria II - Tasse				
TOSAP	3.600,00			
TARI	280.000,00			
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES				
Tasse concorsi				
Totale categoria II	283.600,00			
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	14.051,16			
Fondo sperimentale di riequilibrio	184.793,45			
Fondo solidarietà comunale				
Sanzioni tributarie				
Totale categoria III	198.844,61			
Totale entrate tributarie	1.130.956,45			

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:

TRASFERIMENTO DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
			2016
Contributi e trasferimenti correnti dallo stato			56052,26
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione			180474,88
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			
Totale			236527,14

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
			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
Totale entrate extratributarie			1.803.688,66

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:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA E RUOLI			
	2014	2015	2016
accertamento	1.554.000,00	972.641,61	1.358.259,75
riscossione	168.143,15	0,00	0,00

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo				
			26	
	Importo	%		
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:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
				28
Classificazione delle spese		2014	2015	2016
01 -	Personale	754.707,52	728.630,90	718.097,00
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.019.850,84	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			
Totale spese correnti		6.319.989,52	6.075.774,76	2.989.133,33

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 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) 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.

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

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%	6,00%	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)			
Totale fine anno	4.594.735,49	4.482.740,87	4.332.402,35

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
Totale fine anno	361.779,95	367.334,28	366.259,64

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
ATTIVI							
Titolo I	113.040,38	57.719,58	98.029,36	109.773,12	281.129,35	245.738,62	903.929,39
di cui Tersu/tari	113.040,38	57.719,58	98.029,36	109.773,12	97.227,04	100.881,56	574.151,02
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	10.486,80		18.000,00	46.565,38	38.377,78	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	25.945,25	48.652,14	95.309,46
Titolo III	8.365,50	5.483,98	134.036,80	547.582,38	1.003.798,26	1.832.279,65	3.311.545,57
di cui Tia							0,00
di cui Fidi Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	131.892,88	63.203,56	248.066,16	703.920,88	1.321.905,59	1.948.788,43	1.417.177,08
Titolo IV	797.113,89	391.792,39	1.125.412,71	13.834,35	66.988,79	1.218.071,51	3.132.213,54
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione		89.158,70	387.113,86				476.272,56
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	3.132.213,54
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
Totale Attivi	1.954.013,51	666.672,70	1.494.283,76	357.928,53	1.388.291,18	3.307.706,13	8.775.519,56
PASSIVI							
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	1.388.902,81	33.440,25	507.748,01	1.252.517,62	3.447.959,54
Titolo III						55.484,64	55.484,64
Titolo IV	14.000,00	18.576,51	128.883,47	135.000,00	104.762,00	1.342.380,89	1.743.602,87
Totale Passivi	809.564,65	407.171,79	1.584.541,70	407.020,98	1.013.805,70	3.665.378,40	7.887.442,22

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
	31/12/2016	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 finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	10.754.388,22	100.837,40	-529.439,60	10.325.786,02
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	8.246.508,73	532.008,22		8.778.516,95
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	0,00			0,00
Totale attivo circolante	8.246.508,73	532.008,22	0,00	8.778.516,95
Ratai e risconti	0,00			0,00
				0,00
Totale dell'attivo	19.000.896,95	632.845,62	-529.439,60	19.104.300,97
<i>Conti d'ordine</i>	4.125.225,37	222.734,17		4.347.959,54
Passivo				
Patrimonio netto	5.001.334,69		-1.084.116,12	3.917.218,57
Conferimenti	7.148.033,14	485.548,29		7.633.581,43
Debiti di finanziamento	0,00			0,00
Debiti di funzionamento	1.686.484,00	53.952,17		1.740.436,17
Debiti per anticipazione di cassa		53.484,64		53.484,64
Altri debiti	5.155.083,12	692.537,04		5.847.620,16
Totale debiti	6.851.527,12	703.973,85	0,00	7.555.500,97
Ratai e risconti	0,00	0,00		0,00
				0,00
Totale del passivo	19.000.896,95	1.187.522,14	-1.084.116,12	19.104.300,97
<i>Conti d'ordine</i>	4.125.225,37	222.734,17	0,00	4.347.959,54

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 fra 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 patrimonio 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 riportate 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 discounts

Le somme iscritte sono pari a 0,00

Conti d'ordine per opere da realizzare

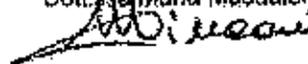
L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2016 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 1

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



OGGETTO: Art. 151, comma 7, ed art. 227 del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modifiche ed integrazioni.
Approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016.

Si attesta la regolarità del procedimento amministrativo svolto in ordine alla regolarità tecnica del presente atto.

Il Responsabile del Procedimento sostituito

Maria Assunta Risi

Maria Assunta Risi

In ordine alla regolarità tecnico-contabile del presente atto, si esprime parere Favorevole ai sensi art. 49 D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267, con la seguente motivazione: **COME DA CONFORME PARERE DEL REVISORE DEI CONTI.**

Il Responsabile del Servizio II[^] (Bilancio - Ragioneria - Tributi - Commercio, ecc.)

Li, 15/05/2017.

Dott.ssa Gabriella Evangelista

Gabriella Evangelista

In ordine alla regolarità tecnica del presente atto si esprime parere Favorevole ai sensi art. 49 D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267, con la seguente motivazione: _____

Il Responsabile del Servizio I[^] (Lavori Pubblici, ecc.)

Li, ___/___/___.

Dott. Francesco Neri

In ordine alla regolarità tecnica del presente atto si esprime parere Favorevole ai sensi art. 49 D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267, con la seguente motivazione: **COME DA CONFORME PARERE DEL REVISORE DEI CONTI.**

Il Responsabile del Servizio I[^] (Segreteria - Affari generali, ecc.)

Li, 15/05/2017.

Dott. Francesco Neri

Francesco Neri

In ordine alla regolarità tecnica del presente atto si esprime parere Favorevole ai sensi art. 49 D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267, con la seguente motivazione: _____

Il Responsabile del Servizio III[^] (Polizia amministrativa e locale, ecc.)

Li, ___/___/___.

Cap. Antonio Evangelista

In ordine alla regolarità tecnica del presente atto si esprime parere Favorevole ai sensi art. 49 D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267, con la seguente motivazione: _____

Il Responsabile del Servizio IV[^] (Tecnico-Urbanistico, ecc.)

Li, ___/___/___.

Dott. Francesco Neri

In ordine alla regolarità tecnica del presente atto si esprime parere Favorevole ai sensi art. 49 D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267, con la seguente motivazione: _____

Il Responsabile del Servizio V[^] (Manutentivo, ecc.)

Li, ___/___/___.

Dott. Francesco Neri

In ordine alla regolarità tecnica del presente atto si esprime parere Favorevole ai sensi art. 49 D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267, con la seguente motivazione: _____

Il Responsabile del Servizio V[^] (Igiene, Protezione Civile, Tutela Ambientale)

Li, ___/___/___.

Cap. Antonio Evangelista

UFFICIO: SEGRETERIA

Esaminata ed approvata dal Commissario Prefettizio con funzioni di Consiglio Comunale il 15/05/2017, con deliberazione nr. 25.

Li, 24 / 05 / 2017.



Il Responsabile del servizio

Francesco Neri

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Commissario Prefettizio
F.to: Dott. Ernesto Raio

Il Segretario Comunale
F.to: Dott. Vincenzo Freda

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

A T T E S T A

che la presente deliberazione:

- è stata pubblicata, come prescritto dall'art. 124, 1° comma, del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e dall'art. 32, 1° comma, della legge 18/06/2009, n. 69, per 15 giorni consecutivi, dal **24 maggio 2017**, nell'Albo Pretorio on-line del sito web istituzionale del Comune (www.comunc.pignatarointeramna.fr.it), accessibile al pubblico;

- è esecutiva:

poiché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4°), come riportato nel dispositivo;
 decorso 10 giorni dalla pubblicazione (art. 134 - 3° comma) nell'Albo Pretorio on-line del sito web istituzionale del Comune (www.comune.pignatarointeramna.fr.it), accessibile al pubblico.

Pignataro Interamna, **24 maggio 2017**.

Il Responsabile del Servizio
F.to: Dott. Francesco Neri

Copia conforme all'originale.
Pignataro Interamna, **24 maggio 2017**.

Il Segretario Comunale
Dott. Vincenzo Freda

