

Comune di Cerano
Organo di Revisione

Verbale n. 03 del 28.03.2017

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 giugno 2011 n.118;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Presenta

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 Cerano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Gabriele Ferrari, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 02 del 31.03.2015

◆ 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 economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- 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;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope
- 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);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati con indirizzi internet di pubblicazione;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del pareggio di bilancio;
- 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
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 10.10.2016;

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 relativi documenti;
- ◆ non si rilevano irregolarità non sanate durante l'esercizio 2016

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 delle disposizioni in materia di pareggio di bilancio;
- 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 in data 28.07.2016, con delibera n. 21;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 24 del 22.02.2017 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. 2076 reversali e n. 2915 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si sono resi necessari utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;

- non è stato fatto ricorso all'indebitamento ;
- 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, Banco BPM , reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Premesso che il bilancio di previsione è stato approvato con la deliberazione del Consiglio Comunale n.12 del 12.04.2016 e la Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione con il proprio atto n. 66 del 14.04.2016.

Successivamente all'approvazione del bilancio il Consiglio Comunale ha adottato i seguenti atti di variazione:

VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 09.06.2016	18 CC 09/06/2016
ASSESTAMENTO DI BILANCIO	22 CC 28/07/2016
VARIAZIONE DI BILANCIO OTTOBRE 2016	25 CC 10/10/2016
VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2016-2018	30 CC 28/11/2016

la Giunta Comunale ha approvato i seguenti prelevamenti dal fondo di riserva ordinario

PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	110 GC 23/06/2016
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	141 GC 14/09/2016

Il Responsabile del Servizio finanziario ha adottato le seguenti determinazioni

VARIAZIONI COMPENSATIVE E RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E I SERVIZI PER CONTO DI TERZI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2016-2018 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5-QUATER LETTERE A) ED E) DEL DECRETO LEGISLATIVO 18/08/2000 N.267.	38 DR 15/09/2016
VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 5-QUATER DEL	43 DR 18/10/2016

T.U.EE.LL

Si verifica l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2016.

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			2.271.421,20
Riscossioni			4.958.714,04
Pagamenti			4.678.047,15
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.552.088,09
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.552.088,09
di cui per cassa vincolata			0

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	2.552.088,09
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	2.552.088,09

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2013	2014	2015
Disponibilità	1.964.903,25	2.271.421,20	2.552.088,09
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato della gestione presenta un avanzo di amministrazione così determinato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2016

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.271.421,20
RISCOSSIONI	(+)	893.154,73	4.065.559,31	4.958.714,04
PAGAMENTI	(-)	737.830,75	3.940.216,40	4.678.047,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.552.088,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.552.088,09

RESIDUI ATTIVI	(+)	587.963,12	921.083,77	1.509.046,89
RESIDUI PASSIVI	(-)	70.835,37	1.067.055,66	1.137.891,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			22.810,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			230.662,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			2.669.771,03
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2016				594.354,25
TFR SINDACO				4.265,85
				0,00
			Totale parte accantonata (B)	598.620,10
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	0,00
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	17.058,00
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	2.054.092,93

Equilibri di bilancio

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2016 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.271.421,20	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		47.276,09
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.256.098,55

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
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	(-)		3.611.919,73
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		22.810,44
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		15.403,47
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		187.823,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			465.417,20
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		112.200,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)			
O=G+H+I-L+M			353.217,20

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2016 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	238.522,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	407.944,16
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	94.732,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
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	(+)	112.200,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	571.716,33
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	230.662,48
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	15.403,47
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		66.423,15

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2016 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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	(+)		
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		
EQUILIBRIO FINALE			
		W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	419.640,35

Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.429.035,93	893.154,73	587.963,12	52.081,92
Residui passivi	894.267,44	737.830,75	70.835,37	- 85.601,32

VERIFICA RISPETTO VINCOLI PAREGGIO DI BILANCIO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 720,721 e 722 della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati :

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016		
1	FPV IN ENTRATA PER SPESE CORRENTI	47
2	FPV IN ENTRATA IN CONTO CAPITALE AL NETTO QUOTA DEBITO	408
3	ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA	4351
4	SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA	4438
5	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI	368
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO REGIONALE - NAZIONALE	0
8	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	0
9	DIFFERENZA TRA SALDO ENTRATE E SPESE FINALI e SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	368

L'ente ha provveduto in data 09.03.2017 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.53279 del 20/06/2016.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti VALORI:

ENTRATE TRIBUTARIE				
	2016			
Tipologia - Imposte -tasse e proventi assimilati				
I.M.U.	1.460.666,00			
I.M.U. recupero evasione	21.765,69			
I.C.I. recupero evasione	125.612,24			
T.A.S.I.	1.979,00			
Addizionale I.R.P.E.F.	627.593,63			
Imposta comunale sulla pubblicità	11.440,40			
Imposta di soggiorno				
5 per mille				
Altre imposte				
Totale categoria I	2.249.056,96			
Tipologia - Imposte -tasse e proventi assimilati				
TOSAP				
TARI	806.261,41			
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	17.125,75			
Tassa concorsi				
Totale categoria II	823.387,16			
Tipologia - Imposte -tasse e proventi assimilati				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Fondo sperimentale di riequilibrio				
Fondo solidarietà comunale	483.971,32			
Sanzioni tributarie				
Totale categoria III	483.971,32			
Totale entrate tributarie	3.556.415,44			

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni assestate	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	155.000,00	147.377,93	95,08%	17.912,02	12,15%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	10.000,00	17.125,75	171,26%	17.125,75	100,00%
Totale	165.000,00	164.503,68	99,70%	35.037,77	21,30%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	253.811,23	100,00%
Residui riscossi nel 2016	27.264,72	10,74%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.308,00	0,52%
Residui (da residui) al 31/12/2016	225.238,51	88,74%
Residui della competenza	129.465,91	

Si rileva che i residui attivi relativi al recupero dell'evasione tributaria per le annualità 2012 e 2013 sono affidati alla riscossione coattiva di Equitalia la quale ha conseguito una percentuale media di riscossione nell'anno 2016 pari a 4,10%.

I residui attivi relativi al recupero dell'evasione tributaria per le annualità successive risultano gestiti direttamente dall'ufficio tributi il quale ha conseguito una percentuale media di riscossione nell'anno 2016 pari al 27,76 %.

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti valori

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
	<i>Rendiconto 2016</i>			
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	507.181,08			
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	33.463,15			
Tipologia 300: Interessi attivi	12,33			
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	86405,83			
Totale entrate extratributarie	627.062,39			

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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				
	2016			
accertamento	33.463,15			
riscossione	16.512,30			
%riscossione	49,34			

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo				
	Importo	%		
Residui attivi al 1/1/2016	25.761,90	100,00%		
Residui riscossi nel 2016	1.555,55	6,04%		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.227,00	4,76%		
Residui (da residui) al 31/12/2016	22.979,35	89,20%		
Residui della competenza	16.950,85			
Residui totali	39.930,20			

<i>TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>TOTALE MACROAGGREGATI</i>	1.045.329,92	64.202,90	1.927.394,59	405.917,23	0,00	0,00	70.772,22	0,00	376,17	97.926,70	3.611.919,73

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, rispettano le disposizioni di cui all'articolo 1 comma 456 della L.147/2013 "A decorre dal 01.01.2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo".

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 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.

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2016
spesa Macroaggregato 01		1.045.329,92
spese incluse nel Macroaggregato 03		5.016,33
irap		59.215,02
altre spese incluse		
Totale spese di personale		1.109.561,27
spese escluse		179.026,78
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	990.216,73	930.534,49

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa a confronto con il corrispondente Fondo dell'anno precedente sono le seguenti:

OSTITUZIONE DEL FONDO	Fondo 2016 (A)	Fondo 2015 (B)	Diff A-B	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
Risorse storiche				
Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 Ccnl EELL 02-05 e art 32)	63.467,39	63.467,39	0,00	
Incrementi contrattuali				
Incrementi ART 32 ccnl 22.01.04 (1,2,7 parte fissa)	8.051,00	8.051,00	0,00	
Incrementi Ccnl 04-05 EELL (art. 4 cc. 1 parte fissa)	3.745,00	3.745,00	0,00	
Incrementi Ccnl 06-07 EELL (art. 8 cc. 2 parte fissa)	4.708,00	4.708,00	0,00	
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità				
RIA e assegni ad personam personale cessato (art. 4 c. 2 Ccnl EEL 00-01)	4.199,00	3.806,40	392,60	
Dichiarazione congiunta n° 14 del Ccnl 02-05, n. 1 del Ccnl	3.678,00	3.678,00	0,00	

08-09 (incremento progressioni economiche orizzontali)				
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	87.848,39	87.455,79	392,60	
Risorse variabili				
Poste variabili sottoposte al limite				
Lettera k) 1° comma art. 15 ICI (art. 15 c. 1 lett. k - parte variabile Ccnl EELL 98-01)	1.600,00	3.200,00	-1.600,00	
Attiv. nuovi servizi o riorgan (art. 15 c. 5 - parte variabile Ccnl EELL 98-01)	4.460,00	4.460,00	0,00	
Poste variabili non sottoposte al limite				
Lettera k) primo comma art. 15 PROGETTAZIONE INTERNA (art. 15 c. 1 lett. k - parte variabile Ccnl EELL 98-01)	3.870,00	3.870,00	0,00	
Economie Fondo anno precedente	1.571,76	1.788,44	-216,68	
Risp. straordinario anno precedente (art. 15 c. 1 lett m) Ccnl EELL 98-01)	4.160,81	2.970,32	1.190,49	
Totale risorse variabili	15.662,57	16.288,76	626,19	
Decurtazioni del Fondo				

Decurtazione operate nel periodo 2011/2014 ai sensi dell'art. 9 C. 2 bis L.122/2010 secondo periodo	4.129,64	4.129,64	0,00	
Decurtazione per rispetto limite 2015	0,00	-	-	-
Decurtazione cessazioni (riduzione proporzionale al personale in servizio)	1.605,81	-	1.605,81	-
Altre decurtazioni del fondo	5.183,34	5.183,34	0,00	-
Totale decurtazioni del fondo	10.918,79	9.312,98	1.605,81	-
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione				
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	87.848,39	87.455,79	392,60	
Risorse variabili	15.662,57	16.288,76	-626,19	
Decurtazioni	10.918,79	9.312,98	1.605,81	
Totale risorse Fondo	92.592,17	94.431,57	-1.839,40	

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con

i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

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

<i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	3.572,00	50,00%	1.786,00	1.562,00	0,00

34

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia di consulenza informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012. Nel corso del 2016 non risultano conferiti incarichi di consulenza informatica.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 70.772,00

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,66 %.

Spese in conto capitale

I macroaggregati delle spese in conto capitale suddivisi tra missioni e programmi mostrano il seguenti valori:

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
1 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
1 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	25.694,03	0,00	0,00	0,00	25.694,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	435.000
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	83.743
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	518743

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo è stato calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato determinando un totale da accantonare a titolo di fondo svalutazione crediti di €594.354,25

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti non è emersa la necessità di calcolata una passività potenziale probabile

Fondo perdite società partecipate

Non ricorre la fattispecie

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 4.266,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

L'indebitamento dell'ente nel 2015 ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione					
Anno	2016				
Residuo debito (+)	1.600.134,77				
Nuovi prestiti (+)	0,00				
Prestiti rimborsati (-)	187.823,80				
Estinzioni anticipate (-)	0,00				
Altre variazioni +/- (da specificare)	6.053,27				
Totale fine anno	1.406.257,70				
Nr. Abitanti al 31/12	6.911,00				
Debito medio per abitante	203,48				

La rettifica in meno di 6.053,27 è eseguita per allineare l'importo del debito residuo ai piani di ammortamento Cassa DD.PP che ormai è l'unico istituto presso il quale risultano in ammortamento i mutui dell'ente

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 con atto G.C. n 24 del 22.02.2017 munito del parere dell'organo di revisione nell'ambito del quale con riferimento agli adempimenti di cui al comma 4 dell'art.3 del D.Lgs 118/2011 in materia di riaccertamento ordinario dei residui il sottoscritto ha verificato che i responsabili dei servizi comunali, abbiano fornito al responsabile del servizio finanziario indicazioni per ciascun residuo attivo e passivo in merito

-alle variazioni di esigibilità in relazione alla scadenza dell'obbligazione

-ai residui attivi e passivi inesigibili ed insussistenti destinati ad essere cancellati

-ai residui attivi e passivi da mantenere in quanto esigibili nell'esercizio di riferimento ma non incassati e pagati

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

Titolo		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Tributi		
3o Livello	1	Imposte, tasse e proventi assimilati		
			2012	97.703,94
			2013	130.439,78
			2014	164.388,77
			2015	122.256,58
			2016	676.718,95
			TOTALE	1.191.508,02
Titolo		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	3	Fondi perequativi		
3o Livello	1	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		
			2015	97,65
			2016	40.882,79
			TOTALE	40.980,44
Titolo		Trasferimenti correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Trasferimenti correnti		
3o Livello	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		
			2016	13.816,24
			TOTALE	13.816,24
Titolo		Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	0			
			2006	5,88
			2007	14,26
			2013	414,26

			2014	1.518,63
			2015	2.642,62
			2016	53.462,00
			TOTALE	58.057,65
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
3o Livello	0			
			2013	5.216,05
			2014	3.087,35
			2015	14.675,95
			2016	16.950,85
			TOTALE	39.930,20
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	3	Interessi attivi		
3o Livello	0			
			2016	3,19
			TOTALE	3,19
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3o Livello	0			
			2011	560,00
			2015	4.391,85
			2016	59.825,25
			TOTALE	64.777,10
Titolo	4	Entrate in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	3	Altri trasferimenti in conto capitale		
3o Livello	0			
			2011	8.931,44
			2015	6.440,93
			TOTALE	15.372,37
Titolo	4	Entrate in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	4	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		
3o Livello	0			
			2003	2.969,30

			TOTALE	2.969,30
Titolo	4	Entrate in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	5	Altre entrate in conto capitale		
3o Livello	0			
			2015	1.016,04
			2016	815,13
			TOTALE	1.831,17
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Entrate per partite di giro		
3o Livello	0			
			2014	5.354,33
			2016	51.194,00
			TOTALE	56.548,33
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	0			
			1997	641,96
			2010	1.468,80
			2011	1.110,89
			2012	2.516,80
			2013	1.004,20
			2014	4.668,61
			2015	4.426,25
			2016	7.415,37
			TOTALE	23.252,88

Totale generale

1.509.046,89

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

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	5.141,79
			TOTALE	5.141,79

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Segreteria generale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2014	471,79
			2015	2.447,21
			2016	25.426,55
			TOTALE	28.345,55
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	5.053,00
			2016	8.548,48
			TOTALE	13.601,48
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	1.879,76
			TOTALE	1.879,76
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2010	3.202,56
			2011	4.398,78
			2012	1.059,24
			2015	146,20
			2016	21.401,54
			TOTALE	30.208,32
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2011	1.744,05
			2016	3.409,17
			TOTALE	5.153,22
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo

Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2011	560,00
			2015	3.855,67
			2016	8.497,28
			TOTALE	12.912,95
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	11.558,16
			TOTALE	11.558,16
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	8	Statistica e sistemi informativi		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	9.142,69
			TOTALE	9.142,69
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	7.020,36
			TOTALE	7.020,36
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	46,42
			2016	28.859,81
			TOTALE	28.906,23
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2014	236,00
			2016	11.685,31
			TOTALE	11.921,31
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		

Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2016	10.949,50
			TOTALE	10.949,50
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Istruzione prescolastica		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	12.423,20
			TOTALE	12.423,20
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Istruzione prescolastica		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2016	35.180,29
			TOTALE	35.180,29
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2014	2.384,71
			2016	75.918,34
			TOTALE	78.303,05
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2015	1.152,00
			2016	95.162,82
			TOTALE	96.314,82
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	433,67
			2016	67.057,67
			TOTALE	67.491,34
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	56,61

			2016	22.752,18
			TOTALE	22.808,79
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2016	21.592,16
			TOTALE	21.592,16
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	18,12
			2016	6.734,36
			TOTALE	6.752,48
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2016	6.321,46
			TOTALE	6.321,46
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2011	8.931,44
			TOTALE	8.931,44
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Difesa del suolo		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	358,91
			TOTALE	358,91
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	31.341,41
			TOTALE	31.341,41
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e	Anno Residuo	Importo Residuo

		dell'ambiente		
Programma	3	Rifiuti		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	169.077,09
			TOTALE	169.077,09
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Servizio idrico integrato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	1.703,65
			TOTALE	1.703,65
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Trasporto pubblico locale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	14.321,04
			TOTALE	14.321,04
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	40.000,95
			TOTALE	40.000,95
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido		
Titolo	1	Spese correnti		
			2014	266,45
			2016	33.634,24
			TOTALE	33.900,69
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Interventi per gli anziani		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	3.790,00
			TOTALE	3.790,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	8.714,81

			TOTALE	8.714,81
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Interventi per il diritto alla casa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	2.379,59
			TOTALE	2.379,59
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	19,18
			2016	75.907,08
			TOTALE	75.926,26
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2015	810,41
			2016	6.161,39
			TOTALE	6.971,80
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	8	Cooperazione e associazionismo		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	1.936,68
			TOTALE	1.936,68
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2014	186,50
			2015	713,84
			2016	8.362,88
			TOTALE	9.263,22
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2016	1.713,99
			TOTALE	1.713,99

Missione	13	Tutela della salute	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Ulteriori spese in materia sanitaria		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	8.565,73
			TOTALE	8.565,73
Missione	14	Sviluppo economico e competitività	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	2.000,70
			2016	4.771,70
			TOTALE	6.772,40
Missione	14	Sviluppo economico e competitività	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	9.800,10
			TOTALE	9.800,10
Missione	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	15.000,00
			TOTALE	15.000,00
Missione	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Formazione professionale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	775,40
			TOTALE	775,40
Missione	99	Servizi per conto terzi	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro		
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro		
			1994	87,80
			1995	87,80
			2002	258,23
			2005	426,00
			2007	2.450,00
			2009	900,00

2012	500,07
2013	728,16
2014	18.222,01
2015	6.980,75
2016	132.076,14
TOTALE	162.716,96

Totale generale 1.137.891,03

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2016 non si è presentata la necessità di provvedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori

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

Non ricorre la fattispecie

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 allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

L'Ente con atto del Consiglio Comunale n. 13 del 04.06.2015, ai sensi dell'articolo 3 comma 12 del D.Lgs n.118/2011 ha disposto il rinvio al 2016 dell'adozione del piano dei conti integrato e dell'adozione dei principi applicati della contabilità economico- patrimoniale ed il conseguente affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria.

Durante l'esercizio 2016 è stata verificato l'effettivo utilizzo da parte dell'Ente del piano dei conti integrato nonché l'affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria.

Si verifica altresì che l'Ente ha effettuato la riclassificazione ex D.Lgs 118/2011 delle voci dello stato patrimoniale chiuso al 31 dicembre 2015 ex DPR 194/1996. E' stata predisposta la prescritta tabella in cui per ciascuna voce dell'inventario e dello stato patrimoniale riclassificato sono indicati gli importi di chiusura del precedente esercizio, i nuovi importi attribuiti e le differenze di valutazione.

CONTO ECONOMICO

Le principali voci del conto economico dell'esercizio 2016 sono le seguenti:

TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.163.551,28
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.122.280,56
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	41.270,72
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-70.759,89
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	147.883,24
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	118.394,07
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	54.812,55

Come indicato nella relazione economico- patrimoniale il risultato positivo di esercizio pari ad euro 54.812,55 viene destinato tra le riserve.



CONTO DEL PATRIMONIO

Le principali voci dello stato patrimoniale dell'esercizio 2016 sono le seguenti

STATO PASSIVO

	31.12.2016	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.250.411,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.265,85	0,00
TOTALE DEBITI (D)	2.550.718,72	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	157.400,33	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.962.795,90	0,00

STATO ATTIVO

	31.12.2016	
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.477.795,80	0,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.485.000,10	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.962.795,90	0,00

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta Comunale è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 .

Verbania, 28.03.2017

Il Revisore dei Conti
Dott. Gabriele Ferrari
