

-Comune di ALBAREDO ARNABOLDI

Provincia di Pavia

Verbale n.2/2017

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

PORTA DR. MARIO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Porta Mario, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n.10 del 13.05.2014;

♦ ricevuta in data 02.05.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 28.04.2016, 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;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - 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;
- ♦ 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 2016;
- ♦ 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;

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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL ;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 27 del 28/04/2017 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. 122 reversali e n. 159 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 **totalmente** reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa Sanpaolo Spa agenzia di Broni, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			100.170,56
Riscossioni	114.353,91	237.477,49	351.831,40
Pagamenti	108.736,91	189.235,99	297.972,90
Fondo di cassa al 31 dicembre			154.029,06
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			154.029,06
di cui per cassa vincolata			0

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Risultato della gestione di competenza

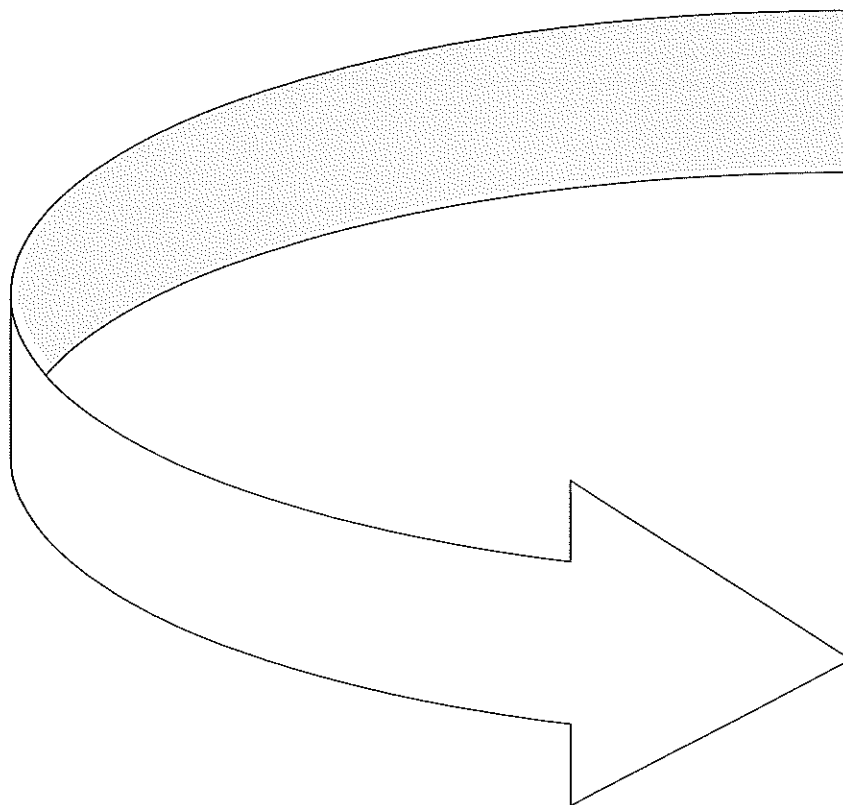
Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 50.722,50 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza		316.286,55	313.837,91	378.680,42
Impegni di competenza		301.449,11	338.769,42	327.957,92
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		14.837,44	-24.931,51	50.722,50

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	237.477,49
Pagamenti	(-)	189.235,99
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	48.241,50
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	18.428,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	21.428,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-3.000,00
Residui attivi	(+)	119.774,93
Residui passivi	(-)	117.293,93
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	2.481,00
Avanzo applicato a Investimenti		3.000,00
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		50.722,50

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:



EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
6	2015	2016
Entrate titolo I	185.099,72	173.103,27
Entrate titolo II	46.710,42	111.024,55
Entrate titolo III	39.944,71	40.827,41
Totale titoli (I+II+III) (A)	271.754,85	324.955,23
Spese titolo I (B)	253.834,87	256.957,23
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	16.638,49	17.275,50
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	1.281,49	50.722,50
FPV di parte corrente iniziale (+)	2.328,00	1.288,00
FPV di parte corrente finale (-)	18.428,00	1.288,00
FPV differenza (E)	-16.100,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:		
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		
capitale (I)		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	-14.818,51	50.722,50
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
7	2015	2016
Entrate titolo IV	0,00	0,00
Entrate titolo V **	0,00	
Totale titoli (IV+V) (M)	0,00	0,00
Spese titolo II (N)	10.113,00	20.140,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-10.113,00	-20.140,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)		17.140,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	3.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	-10.113,00	0,00

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 116.370,98 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			100.170,56
RISCOSSIONI	114.353,91	237.477,49	351.831,40
PAGAMENTI	108.736,91	189.235,99	297.972,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			154.029,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			154.029,06
RESIDUI ATTIVI	83.261,80	119.774,93	203.036,73
RESIDUI PASSIVI	101.972,88	117.293,93	219.266,81
<i>Differenza</i>			-16.230,08
<i>FPV per spese correnti</i>			1.288,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			20.140,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			116.370,98

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	55.765,74	65.408,80	116.370,98
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	21.349,01	63.314,60
b) Parte vincolata	3.961,30	1.645,88	0,00
c) Parte destinata		37.552,32	34.552,32
e) Parte disponibile (+/-) *	51.804,44	4.861,59	18.504,06

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	-

la parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	60.629,22
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	2.685,38
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	63.314,60

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		3.000,00			0,00	3.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Gestione dei residui

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	194.613,34	114.353,91	83.261,80	3.002,37
Residui passivi	210.947,10	108.736,91	101.972,88	- 237,31

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 (+)		378.680,42
Totale impegni di competenza (-)		327.957,92
SALDO GESTIONE COMPETENZA		50.722,50
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		3.002,37
Minori residui attivi riaccertati (-)		0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		237,31
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.239,68
Riepilogo	FPV	21.428,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA		50.722,50
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.239,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		21.428,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		62.408,80
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		116.370,98

VERIFICA SALDO DI FINANZA PUBBLICA L.208/2015

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del saldo di finanza pubblica così come definiti dalla legge 208/2015 per l'anno 2016, avendo registrato i seguenti risultati rispetto all'obiettivo di competenza (almeno zero):

Obiettivo 2016	zero
Saldo Finanziario 2016	+63.000,00
Differenza	+63.000,00

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

Accertamenti 2014	Accertamenti 2015	Accertamenti 2016
158.471,96	185.099,72	173.103,27

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel 2015:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		23
	2015	2016
Servizi pubblici	2.389,38	2.703,72
Proventi dei beni dell'ente	0,00	626,40
Interessi su anticip.ni e crediti	38,41	0,00
Utili netti delle aziende	0,00	0,00
Proventi diversi	37.516,92	37.497,29
Totale entrate extratributarie	39.944,71	40.827,41

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				24
	2014	2015	216	
accertamento	1.000,00	1.810,23	-	-
riscossione	-	1.810,23	-	-
%riscossione	-	100,00	#DIV/0!	

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI		
		28
Classificazione delle spese	2015	2016
01 - Personale	38.049,59	38.046,67
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	0,00	0,00
03 - Prestazioni di servizi	16.228,29	20.372,39
04 - Utilizzo di beni di terzi		
05 - Trasferimenti	187.330,05	186.892,23
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	8.159,97	7.522,96
07 - Imposte e tasse	3.584,74	3.693,68
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	481,23	429,30
09 - Ammortamenti di esercizio		
10 - Fondo svalutazione crediti		
11 - Fondo di riserva		
Totale spese correnti	253.833,87	256.957,23

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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.

L'Ente ha osservato i vincoli in materia di:

-incarichi di collaborazione autonoma;

- acquisto di beni, prestazione di servizi e utilizzo beni di terzi;
- spese per autovetture;
- spese di rappresentanza;
- limitazione incarichi in materia informatica;

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.8 DL 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi avendo acquisito avanzo capiente in gestione corrente

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo utilizzato: metodo A

Tale fondo, stanziato per euro 10.704,00 a preventivo è stato ricalcolato a consuntivo e con il metodo semplificato per un importo pari a euro 60.629,22 come da prospetti allegati.

Fondi spese e rischi futuri/Vincoli attribuiti dall'Ente

E' stata vincolata la somma di euro 2.685,38 per fondo fine mandato.

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.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	3,26%	2,58%	2,50%

37

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 (+)	235.979,45	219.954,41	203.916,41
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	
Prestiti rimborsati (-)	-16.025,04	-16.638,00	-17.275,50
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	219.954,41	203.316,41	186.640,91
Nr. Abitanti al 31/12	243,00	245,00	252,00
Debito medio per abitante	905,16	829,86	740,64

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	8.825,00	8.160,00	7.522,96
Quota capitale	16.025,04	16.638,49	17.275,50
Totale fine anno	24.850,04	24.798,49	24.798,46

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.27 del 28/4/2017 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	15.458,70	8.738,86	11.035,42	14.220,20	15.605,04	59.963,71	125.021,93	
di cui Tarsu/tari			0,00	0,00		0,00	0,00	
di cui F.S.R o F.S.							0,00	
Titolo II					0,00	6.354,57	6.354,57	
di cui trasf. Stato							0,00	
di cui trasf. Regione							0,00	
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	34,34	38.209,40	38.243,74	
di cui Tia							0,00	
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
di cui sanzioni CdS						0,00	0,00	
Tot. Parte corrente	15.458,70	8.738,86	11.035,42	14.220,20	15.639,38	104.527,68	169.620,24	
Titolo IV		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
di cui trasf. Stato					0,00		0,00	
di cui trasf. Regione						0,00	0,00	
Titolo V					0,00	0,00	0,00	
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo VI	220,98	114,22	324,77	58,71	17.450,56	15.247,25	33.416,49	
Totale Attivi	15.679,68	8.853,08	11.360,19	14.278,91	33.089,94	119.774,93	203.036,73	
PASSIVI								
Titolo I	131,80	50,00	0,00	37,41	18.034,82	105.328,92	123.582,95	
Titolo II	62.961,56	0,62	0,00	3.140,28	6.131,46	0,00	72.233,92	
Titolo III						8.718,89	8.718,89	
Titolo IV	157,22	6.750,93	407,22	800,66	3.368,90	3.246,12	14.731,05	
Totale Passivi	63.250,58	6.801,55	407,22	3.978,35	27.535,18	117.293,93	219.266,81	

Nel rilevare l'anzianità di alcuni residui, pur rilevando che trattasi i rapporti reciproci con l'Unione a cui sono stati affidati servizi ed un dipendente, invita a **smaltire gli stessi** cominciando dai piu' anziani e con particolare riferimento a quelli del titolo II della spesa.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

Non risultano rapporti di debito/credito con partecipate.

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.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta quasi 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 :

Tesoriere	Intesa Sanpaolo Spa
Economo	Lanati Elisabetta
Riscuotitori speciali	non previsti
Concessionari	Equitalia e ICA Srl

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2015	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	0,00			0,00
Immobilizzazioni materiali	1.714.584,02		-52.902,14	1.661.681,88
Immobilizzazioni finanziarie	44.493,60	0,00		44.493,60
Totale immobilizzazioni	1.759.077,62	0,00	-52.902,14	1.706.175,48
Rimanenze				0,00
Crediti	2.542,00	0,00	-307,00	2.235,00
Altre attività finanziarie	194.613,34	8.423,39		203.036,73
Disponibilità liquide	100.170,56	53.858,50		154.029,06
Totale attivo circolante	297.325,90	62.281,89	-307,00	359.300,79
Ratei e risconti	0,00			0,00
Totale dell'attivo	2.056.403,52	62.281,89	-53.209,14	2.065.476,27
<i>Conti d'ordine</i>	<i>112.613,86</i>	<i>-40.379,94</i>		<i>72.233,92</i>
Passivo				
Patrimonio netto	1.614.894,71		-1.470,81	1.613.423,90
Conferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti di finanziamento	203.315,92	-17.275,50		186.040,42
Debiti di funzionamento	85.854,24	37.728,71		123.582,95
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	152.338,65	2.252,05	-12.161,70	142.429,00
Totale debiti	441.508,81	22.705,26	-12.161,70	452.052,37
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	2.056.403,52	22.705,26	-13.632,51	2.065.476,27
<i>Conti d'ordine</i>	<i>112.613,86</i>	<i>-40.379,94</i>	<i>0,00</i>	<i>72.233,92</i>

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL 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 evidenziando che lo stesso è stato predisposto oltre i termini di legge previsti per l'approvazione da parte del Consiglio Comunale (30 aprile).

06 maggio 2017

