

Comune di POPOLI
Provincia di PESCARA

**Relazione dell'Organo di revisione
al Rendiconto della gestione
per l'esercizio 2016**

L'Organo di revisione

Dott Roberto Tagliente

RELAZIONE DEL RENDICONTO 2016

Verbale n. 5 del 24 maggio 2017

Comune di POPOLI

Organo di revisione

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2016

L'anno duemiladiciassette il giorno ventiquattro del mese di maggio alle ore 15,40 presso il suo studio, si è riunito l'Organo di revisione con la presenza del Revisore unico dott. Roberto Tagliente il quale dichiara la seduta valida e atta a deliberare.

L'ORGANO DI REVISIONE

- dato atto che in data 4 maggio 2017 è stato formalmente trasmesso lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2016;
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione si è uniformato a quanto previsto dal [Dlgs. n. 118/11](#) e dei relativi allegati, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al [Dlgs. n. 267/00](#) "Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali" (ed in particolare all'[art. 239, comma 1, lett. d](#));
- dato atto che nel suo operato l'Organo revisione ha tenuto conto delle "Linee guida e relativi questionari per gli Organi di revisione economico finanziaria degli enti locali per l'attuazione dell'art. 1, commi 166 e ss. della [Legge n. 266/05. Rendiconto della gestione](#)", approvate dalla Corte dei Conti-Sezione Autonomie con [Delibera n. 22 del 20 giugno 2016](#) e [29 del 21 ottobre 2016](#),

DELIBERA

di approvare l'allegata Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2016, del Comune di POPOLI (Provincia) di PESCARA, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore unico

Dott Roberto Tagliente



Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2016, consegnato in data 4 maggio 2017, composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui all'[art. 228, del Tuel](#);
- Conto economico di cui all'[art. 229, del Tuel](#);
- Stato Patrimoniale di cui all'[art. 230, del Tuel](#);

e corredato:

- dagli allegati previsti dall'[art. 11, comma 4, del Dlgs. n. 118/11](#):
 - a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
 - c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
 - d) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - e) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - f) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - g) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - h) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - i) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l) la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;
- oltre che:
 - a) dal Conto del tesoriere di cui all'[art. 226, del Tuel](#);
 - b) dal Conto degli agenti contabili interni di cui all'[art. 233, del Tuel](#);
 - c) dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
 - d) dall'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";

visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

L'Organo di revisione dichiara di aver predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'[art. 239, del Tuel](#), seguendo l'iter espositivo esposto nel seguente sommario.

Sommario

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2016

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio	p. 6
2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione	p. 6
3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario	p. 6
4. Economie di spesa e riduzione dei costi degli apparati amministrativi	p.12
5. Incarichi a consulenti esterni	p.12
6. Adempimenti fiscali	p.12
7. Pareggio di bilancio 2016	p.12
8. Verifiche di cassa	p.13
9. Tempestività dei pagamenti	p.13
10. Referto per gravi irregolarità	p.13
11. Controlli sugli Organismi partecipati.....	p.13
12. Esternalizzazione ed affidamenti di servizi	p.14

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo	p.15
2. Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa 2015-2016)	p.18
3. Servizi per conto terzi.....	p.19
4. Tributi comunali.....	p.21
5. Recupero evasione tributaria	p.22
6. Proventi contravvenzionali	p.22
7. Contributo per permesso di costruire	p.23
8. Spesa del personale	p.23
9. Incarichi di consulenza	p.24
10. Contenimento delle spese	p.25
11. Indebitamento.....	p.26
12. Debiti fuori bilancio.....	p.27
13. Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo	p.28
14. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi.....	p.28
15. Verifica dei parametri di deficitarietà.....	p.29
16. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti	p.30

III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

1. Conto del bilancio: risultato della gestione finanziaria	p.31
1.1 Quadro generale riassuntivo	p.31
1.2 Risultato d'amministrazione	p.33
1.3 Equilibrio di competenza della gestione corrente.....	p.34
1.4 Risultato di cassa.....	p.34
2. Contabilità economico-patrimoniale	p.36
3. Relazione sulla gestione	p.41

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2016

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio

L'Organo di revisione, ai sensi dell'[art. 239, comma 1, lett. b\), del Tuel](#), ha espresso un parere (*favorevole, favorevole con riserva, contrario*) sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio, dei programmi e progetti.

Il bilancio di previsione 2016 ed i relativi allegati, tra cui il Parere dell'Organo di revisione, sono stati approvati dal Consiglio comunale (provinciale) in data 24.05.2016 con Deliberazione n. 27.

Successivamente, nel corso dell'esercizio l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio di previsione suddetto ([art. 239, comma 1, lett. b\), n. 2, Tuel](#)), dopo aver accertato:

- che la previsione di nuove o maggiori entrate rispetto a quanto previsto inizialmente si è basata su dati e fatti concreti;
- che non sono stati alterati gli equilibri di parte corrente e di parte capitale previsti dall'[art. 162, del Tuel](#);
- che non sono stati effettuati storni dai capitoli iscritti nei servizi per conto di terzi in favore di altre parti del bilancio;
- che non sono stati effettuati storni di fondi dai residui alla competenza.

In relazione alla salvaguardia degli equilibri prevista dall'[art. 193, del Tuel](#), l'Organo di Revisione dà atto che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri della gestione di competenza, dei residui e di cassa, oltre che alla verifica dei cronoprogrammi per l'imputazione a bilancio della spesa di investimento. L'esito di tale operazioni è riassunto nella Delibera n. 42 del 28.7.2016, con cui è stato dato atto del permanere degli equilibri.

2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione

L'Organo di revisione, nel corso dell'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, anche mediante verifiche a campione, ha potuto constatare che:

- sia i mandati di pagamento che le reversali d'incasso, trovano corrispondenza nell'opportuna giustificazione di spesa o di entrata (fatture, contratti, partitari, ruoli, ecc.);
- gli acquisti di beni e servizi sono stati effettuati nel rispetto delle procedure previste dalle norme;
- le rilevazioni della contabilità finanziaria sono state eseguite in ordine cronologico, con tempestività ed in base a idonea documentazione debitamente controllata;
- le fatture sono state registrate, ai fini Iva, nei tempi previsti dalla normativa di riferimento, evidenziando quelle rilevanti ai fini commerciali (Irap metodo contabile ex art. 5, del Dlgs. n. 446/97);
- i libri contabili sono stati tenuti nel rispetto della normativa in vigore;
- sono state trasmesse nei rispettivi termini, con la sottoscrizione dell'Organo di revisione, le certificazioni relative al bilancio di previsione 2016 ed al rendiconto 2015.

3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento ordinario degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento, ovvero la cancellazione o la reimputazione in base all'esigibilità dell'obbligazione.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2016 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'[art. 228, comma 3, del Tuel](#).

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla Delibera di Giunta n. 81 del 14.4.2017.

Gestione dei residui attivi e verifica in ordine alla loro esigibilità

L'Organo di revisione dà atto che la gestione complessiva dei residui attivi è influenzata anche dalle entrate accertate nella competenza 2016 ma non rimosse al 31 dicembre, e che la suddetta gestione presenta le seguenti risultanze:

- ✓ le entrate correnti accertate nella competenza 2016 sono state rimosse per una percentuale del 67,78%, inferiore per oltre il 10% rispetto al dato del 2015 (79,23%). **È opportuno evidenziare che la riscossione delle entrate del terzo è pari a solo il 36,24%, ponendo in risalto quanto già sottoposto all'attenzione del Consiglio in occasione delle precedenti relazioni, ovvero la scarsa capacità di riscossione delle entrate proprie;**
- ✓ le entrate in conto capitale accertate nella competenza 2016 sono state rimosse per una percentuale pari al 54,66%;
- ✓ i residui attivi mantenuti in occasione del riaccertamento straordinario, relativi al 2015 e agli anni precedenti, risultano così smaltiti:

Tipologia Residui	Importo
Incassati	1.462.944,26
Riportati	1.553.761,77
Eliminati	249.977,89
Totale	3.266.683,92

I minori residui attivi discendono da:

Insussistenze dei residui attivi

Gestione corrente non vincolata	177.734,72
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	70.573,92
Gestione servizi c/terzi	1.669,25
MINORI RESIDUI ATTIVI	249.977,89

Gestione dei residui passivi

Si dà atto che la gestione complessiva dei residui passivi presenta le seguenti risultanze:

- ✓ le spese correnti impegnate nella competenza 2016 sono risultate pagate, a fine esercizio, per una percentuale del 83,34%, sostanzialmente identica al precedente esercizio;
- ✓ le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2016 sono state pagate, a fine esercizio, per una percentuale del 71,20%, notevolmente superiore al 17,26% del 2015;

- ✓ i residui passivi mantenuti in occasione del riaccertamento straordinario e relativi al 2014 e agli anni precedenti, risultano così smaltiti:

Tipologia Residui	Importo
Pagati	4.817.926,32
Riportati	2.577.057,27
Eliminati	26.635,68
Totale	7.421.619,27

Movimentazione nell'anno 2016 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2012

Residui formati in anni precedenti al 2012	TITOLO I	TITOLO III	TITOLO VI (escluso depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere al 31 dicembre 2015	100.655,50	41.989,21	1.242,00
Residui riscossi	25.592,41	1.332,94	0,00
Residui stralciati o cancellati	3.225,98	0,00	1.242,00
Residui da riscuotere 31 dicembre 2016	71.837,11	40.656,27	0,00

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2011, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1° gennaio 2015	105.670,61
provenienti da anni ante - 2011	
Di cui:	
<i>Somme riscosse nell'anno 2015 per residui ante - 2011</i>	38.169,85
<i>Sgravi richiesti nell'anno 2015 per residui ante - 2011</i>	0,00
<i>Somme conservate al 31 dicembre 2015</i>	67.500,76

Analisi di anzianità dei residui dei residui attivi e passivi

Residui	Esercizi precedent i	2012	2013	2014	2015	2016	Tot.
attivi Tit. I (A)	71.837,11	66.361,81	75,00	138.757,03	198.963,48	557.295,09	1.033.289,52
di cui F.S.R o F.S.:	-----	-----	-----	0	0	0	0
attivi Tit. II (B)	0	0	9.800,00	0,00	43.531,61	169.242,85	222.574,46
attivi Tit. III (C)	40.656,27	2.548,58	1.403,22	3.521,24	247.077,75	919.031,17	1.214.238,23
Totale residui attivi di parte corrente (E= A+B+C)	112.493,38	68.910,39	11.278,22	142.278,27	489.572,84	1.645.569,11	2.470.102,21
attivi Tit. IV (F)	2.912,27	2.013,67	421,55	0,00	393.963,62	363.023,14	762.334,25
attivi Tit. V (G)	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale residui attivi di parte capitale (H= F+G)	2.912,37	2.013,67	421,55	0,00	393.963,62	363.023,14	762.334,35
attivi Tit VI (I)	0	0	4.081,00	0,00	284.554,64	258.983,34	547.618,98
attivi Tit VII (L)	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
attivi Tit IX (M)	0	0	675,23	39.074,79	1.531,80	37.844,79	79.126,61
Totale Attivi (L=E+H+ I+L+M)	115.405,75	70.924,06	16.456,00	181.353,06	1.169.622,90	2.305.420,38	3.859.182,15
passivi Tit. I (M)	0,00	0,00	0,00	2.754,84	7.323,51	751.071,17	761.149,52
passivi Tit. II (N)	2.599,24	678,65	397.536,63	0,00	2.111.466,97	382.009,12	2.894.290,61
passivi Tit. III (O)	0	0	0	0	0	0	0,00
passivi Tit. IV (P)	0	0	0	0	0,00	38.125,82	38.125,82

passivi Tit. V (Q)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
passivi Tit. VII (R)	0	0	0	37753,38	16.944,05	45.256,20	99.953,63
Totale Passivi (Q=M+N+O+P+Q+R)	2.599,24	678,65	397.536,63	40.508,22	2.135.734,53	1.216.462,31	3.793.519,58

Residui	Esercizi precedent i	2012	2013	2014	2015	2016	Tot.
attivi Tit. I (A)	71.837,11	66.361,81	75,00	138.757,03	198.963,48	557.295,09	1.033.289,52
<i>di cui F.S.R. o F.S.:</i>	-----	-----	-----	0	0	0	0
attivi Tit. II (B)	0	0	9.800,00	0,00	43.531,61	169.242,85	222.574,46
attivi Tit. III (C)	40.656,27	2.548,58	1.403,22	3.521,24	247.077,75	919.031,17	1.214.238,23
Totale residui attivi di parte corrente (E= A+B+C)	112.493,38	68.910,39	11.278,22	142.278,27	489.572,84	1.645.569,11	2.470.102,21
attivi Tit. IV (F)	2.912,27	2.013,67	421,55	0,00	393.963,62	363.023,14	762.334,25
attivi Tit. V (G)	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale residui attivi di parte capitale (H= F+G)	2.912,37	2.013,67	421,55	0,00	393.963,62	363.023,14	762.334,35
attivi Tit. VI (I)	0	0	4.081,00	0,00	284.554,64	258.983,34	547.618,98
attivi Tit. VII (L)	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
attivi Tit. IX (M)	0	0	675,23	39.074,79	1.531,80	37.844,79	79.126,61
Totale Attivi (L=E+H+I+L+M)	115.405,75	70.924,06	16.456,00	181.353,06	1.169.622,90	2.305.420,38	3.859.182,15

passivi Tit. I (M)	0,00	0,00	0,00	2.754,84	7.323,51	751.071,17	761.149,52
passivi Tit. II (N)	2.599,24	678,65	397.536,63	0,00	2.111.466,97	382.009,12	2.894.290,61
passivi Tit. III (O)	0	0	0	0	0	0	0,00
passivi Tit. IV (P)	0	0	0	0	0,00	38.125,82	38.125,82
passivi Tit. V (Q)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
passivi Tit. VII (R)	0	0	0	37753,38	16.944,05	45.256,20	99.953,63
Totale Passivi ($Q=M+N+O+P+Q+R$)	2.599,24	678,65	397.536,63	40.508,22	2.135.734,53	1.216.462,31	3.793.519,58

Residui	Esercizi precedent i	2012	2013	2014	2015	2016	Tot.
attivi Tit. I (A)	71.837,11	66.361,81	75,00	138.757,03	198.963,48	557.295,09	1.033.289,52
<i>di cui F.S.R. o F.S.:</i>	-----	-----	-----	0	0	0	0
attivi Tit. II (B)	0	0	9.800,00	0,00	43.531,61	169.242,85	222.574,46
attivi Tit. III (C)	40.656,27	2.548,58	1.403,22	3.521,24	247.077,75	919.031,17	1.214.238,23
Totale residui attivi di parte corrente ($E=A+B+C$)	112.493,38	68.910,39	11.278,22	142.278,27	489.572,84	1.645.569,11	2.470.102,21
attivi Tit. IV (F)	2.912,27	2.013,67	421,55	0,00	393.963,62	363.023,14	762.334,25
attivi Tit. V (G)	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale residui attivi di parte capitale ($H= F+G$)	2.912,37	2.013,67	421,55	0,00	393.963,62	363.023,14	762.334,35
attivi Tit VI (I)	0	0	4.081,00	0,00	284.554,64	258.983,34	547.618,98
attivi Tit VII (L)	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

attivi Tit. IX (M)	0	0	675,23	39.074,79	1.531,80	37.844,79	79.126,61
Totale Attivi ($L=E+H+I+L+M$)	115.405,75	70.924,06	16.456,00	181.353,06	1.169.622,90	2.305.420,38	3.859.182,15
passivi Tit. I (M)	0,00	0,00	0,00	2.754,84	7.323,51	751.071,17	761.149,52
passivi Tit. II (N)	2.599,24	678,65	397.536,63	0,00	2.111.466,97	382.009,12	2.894.290,61
passivi Tit. III (O)	0	0	0	0	0	0	0,00
passivi Tit. IV (P)	0	0	0	0	0,00	38.125,82	38.125,82
passivi Tit. V (Q)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
passivi Tit. VII (R)	0	0	0	37753,38	16.944,05	45.256,20	99.953,63
Totale Passivi ($Q=M+N+O+P+Q+R$)	2.599,24	678,65	397.536,63	40.508,22	2.135.734,53	1.216.462,31	3.793.519,58

4. Economie di spesa e riduzione dei costi degli apparati amministrativi

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto disposto dagli artt. 5 e 6, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, relativamente alle economie di spese, rispetto al dato di competenza 2009, a valere per gli apparati politici ed alla riduzione dei costi degli apparati amministrativi, attesta che l'Ente Locale ha rispettato tali norme.

5. Incarichi a consulenti esterni

L'Organo di revisione prende atto che nel corso dell'anno 2015 non sono stati conferiti incarichi esterni soggetti a limiti di spesa.

6. Adempimenti fiscali

L'Organo di Revisione attesta che l'Ente ha regolarmente assolto agli obblighi di natura tributaria.

7. Pareggio di bilancio 2016

La "Legge di stabilità 2016" ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli Enti Locali mediante il superamento del Patto di stabilità interno e l'introduzione del Pareggio di bilancio, secondo il quale gli Enti, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, devono conseguire l'equilibrio tra le entrate finali e le spese finali espresso in termini di competenza. Il nuovo Pareggio di bilancio è previsto anche dal novellato [art. 9, della Legge n. 243/12](#), il quale prevede che "*i bilanci delle Regioni, dei Comuni, delle Province, delle Città metropolitane e delle Province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto conseguono un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali*". Dall'esercizio 2016 non trova più applicazione l'[art. 31, della Legge n. 183/11](#) e tutte le norme che regolamentavano il Patto di stabilità interno.

Analizzando il prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica (previsto dal [comma 712, della Legge n. 208/15](#)), allegato al rendiconto della gestione, l'Organo di revisione ha verificato il rispetto del Pareggio di bilancio per l'anno 2016.

anno	saldo di competenza previsto	saldo di competenza definitivo
2016	268.470,71	301.000,00
2015	0,00	0,00

8. Verifiche di cassa

L'Organo di revisione evidenzia che sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa (art. 223, del Tuel) e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria e delle gestione degli altri agenti contabili.

9. Tempestività dei pagamenti

L'Organo di revisione, considerato che l'[art. 9, comma 1, lett. a\), del Dl. n. 78/09](#), convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, ha previsto una serie di adempimenti rivolti ad agevolare pagamenti celeri a favore delle imprese, dà atto che dall'Ente Locale nel corso del 2016 sono state adottate:

- le "*opportune misure organizzative*" per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, da pubblicare sul sito *internet* dell'Amministrazione;
- l'*"accertamento preventivo"*, a cura de funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa, della compatibilità del programma dei conseguenti pagamenti con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica, con riconoscimento della connessa responsabilità disciplinare ed amministrativa in caso di violazione di legge;
- le "*opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi*", nel caso in cui lo stanziamento di bilancio, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale;

L'Organo di revisione ha inoltre verificato che l'Ente non ha rispettato (media 46 gg.) i tempi di pagamento previsti dall'[art. 4, comma 2, del Dlgs. n. 231/02](#).

10. Referto per gravi irregolarità

L'Organo di revisione comunica che, nel corso dell'esercizio, non sono state rilevate gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali.

Si riferisce altresì che, come risulta dalla determina del Responsabile dei servizi finanziari, alla data del 31.12.2016, la situazione finale dell'esercizio ha evidenziato un saldo di cassa vincolato pari ad € 2.213.441,61, superiore alle disponibilità presenti alla stessa data di € 557.780,41, con un utilizzo complessivo quindi di fondi vincolati di € 1.655.661,20, superiore al limite previsto dalla deliberazione di anticipazione di cassa di G.C.n.6 del 14.01.2016 determinato sui 3/12 delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente, ma entro il limite massimo dei 5/12 previsto dalla normativa vigente.

11. Controlli sugli Organismi partecipati

L'Organo di revisione riferisce:

- che l'Ente ha impegnato per il 2016 risorse a favore degli Organismi partecipati per un totale di Euro 0,00;
- che l'Ente, salvo quanto prescritto all'art. 2447, del Cc. , non ha disposto aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, o rilasciato garanzie a favore di società partecipate

non quotate, che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali (art. 6, comma 19, Dl. n. 78/10);

- che l'Ente ha pubblicato sul proprio sito internet gli incarichi di amministratore conferiti in società partecipate senza indicare i relativi compensi (art.1, comma 587, della Legge n. 296/06);
- che l'Ente ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito internet dei dati di cui all'art. 1, comma 735, della Legge n. 296/06.
- che l'Ente ha effettuato la verifica circa le finalità istituzionali delle Società partecipate;
- che l'Ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con i propri Organismi partecipati non ricorrendone la fattispecie;
- che l'Ente ha rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente;
- che l'Ente non ha allegato al rendiconto della gestione la Nota informativa sulla verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate (art. 6, comma 4, Dl. 95/12);

12. Esternalizzazione ed affidamenti di servizi

L'Organo di revisione attesta che l'Ente Locale non ha effettuato nell'esercizio 2016 affidamenti di servizi ad Organismi, Enti e Società.

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATA

VOCI	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	PREVISIONE INIZIALE 2016	PREVISIONE DEFINITIVA 2016	CONSUNTIVO 2016
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)	0,00	808.854,13	808.854,13	808.854,13	808.854,13
<i>di cui di parte corrente</i>	0,00	56.435,13	56.435,13	56.435,13	56.435,13
<i>di cui di parte capitale</i>	0,00	752.419,00	752.419,00	752.419,00	752.419,00
ENTRATE TRIBUTARIE					
Imposta Unica Comunale (Iuc)	786.951,03	1.754.850,00	1.646.950,00	1.578.590,05	1.577.946,67
<i>di cui Imu</i>	0,00	650.000,00	760.000,00	700.000,00	700.000,00
<i>di cui Tasi</i>	0,00	300.000,00	80.000,00	70.000,00	69.356,62
<i>di cui Tari</i>	786.951,03	804.850,00	806.950,00	808.590,05	808.590,05
Imposta comunale sulla pubblicità	30.039,32	7.893,44	9.000,00	12.000,00	11.058,31
Addizionale Irpef	394.615,45	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Fondo di solidarietà comunale	761.523,02	0,00	838.504,21	830.190,61	830.190,61
Altre imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tosap	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre tasse	889,12	0,00	0,00	0,00	859,56
Recupero evasione	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Dritti su pubbliche affissioni	4.417,00	1.474,56	2.000,00	2.000,00	1.522,02
Altre entrate tributarie proprie	0,00	905.912,13	502,92	859,56	0,00
Totale Titolo I	1.978.434,94	3.070.130,13	2.931.957,13	2.858.640,22	2.856.577,17
TRASFERIMENTI					
Trasferimenti dallo Stato	679.397,54	863.468,28	763.829,94	762.095,19	537.951,49
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	150.646,38	157.275,46	214.135,63	258.891,64	238.634,07
Altri trasferimenti	78.514,22	153.343,70	62.790,10	31.790,10	31.790,10
Totale Titolo II	908.558,14	1.174.087,44	1.040.755,67	1.052.776,93	808.375,66
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
Dritti di segreteria e servizi comunali	18.113,72	15.518,20	14.500,00	21.800,00	20.735,62
Proventi contravvenzionali	12.984,20	12.538,45	16.500,00	22.500,00	17.270,22
Entrate da servizi scolastici	71.346,20	69.043,74	68.000,00	68.000,00	64.092,22
Entrate da attività culturali	1.590,00	1.405,00	1.500,00	1.500,00	1.235,00
Entrate da servizi sportivi	6.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Entrate da servizio idrico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da smaltimento rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi infanzia	34.634,52	39.038,16	38.000,00	38.000,00	37.827,18
Entrate da servizi sociali	13.064,00	1.640,00	16.640,00	15.000,00	8.778,00
Entrate da servizi cimiteriali	51.546,60	49.169,79	53.300,00	47.300,00	44.370,22
Entrate da farmacia comunale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi da servizi pubblici	45.352,68	14.121,55	3.800,00	0,00	0,00
Proventi da beni dell'Ente	676.994,53	1.014.703,19	909.226,47	1.150.226,47	1.104.602,54
Interessi attivi	1.133,82	1.241,15	1.300,00	1.300,00	210,76
Utili da aziende e società	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi	114.333,30	903.110,23	470.854,81	181.134,81	140.851,76
Totale Titolo III	1.047.093,57	2.123.029,46	1.595.121,28	1.548.261,28	1.441.473,52
Totale entrate correnti	3.934.086,65	6.367.247,03	5.567.834,08	5.459.678,43	5.106.426,35
ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI E DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE					
Alienazione di beni patrimoniali	166.484,25	128.016,55	113.839,50	120.839,50	100.773,42

Trasferimenti dallo Stato	4.444.301,80	652.631,08	5.784.868,73	995.292,50	741.976,50
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	208.948,94	515.929,06	1.828.814,01	660.021,42	250.197,57
Trasferimenti da altri enti pubblici	0,00	172.160,20	3.080.000,00	3.080.000,00	0,00
Trasferimenti da altri soggetti ¹	44.542,99	0,00	8.000,00	8.000,00	8.795,80
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo IV	4.864.277,98	1.468.736,89	10.815.522,24	4.864.153,42	1.101.743,29
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI					
Anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	300.000,00	492.706,13	450.000,00	661.226,22	270.209,56
Emissione di Boc	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo VI	300.000,00	492.706,13	450.000,00	661.226,22	270.209,56
Totale entrate in conto capitale	5.164.277,98	1.961.443,02	11.265.522,24	5.525.379,64	1.371.952,85
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE (Titolo VII)	0,00	0,00	0,00	1.231.309,38	0,00
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (Titolo IX)	563.085,73	649.216,51	3.983.783,33	4.033.783,33	836.705,45
Avanzo applicato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale complessivo entrate	9.661.450,36	9.786.760,69	21.625.993,78	17.059.004,91	8.123.938,78

¹ Voce che ricomprende i Proventi per permessi di costruire (Proventi per concessioni edilizie).

SPESA

VOCI	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	PREVISIONE INIZIALE 2016	PREVISIONE DEFINITIVA 2016	CONSUNTIVO 2016
Disavanzo di amministrazione	-----	-----	390.095,39	35.179,56	35.179,56
SPESE CORRENTI					
Personale	1.092.940,43	1.064.303,21	1.109.214,03	1.179.451,02	1.062.185,43
Acquisto beni di consumo	73.641,20	61.951,21	0,00	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	2.327.558,75	2.250.088,77	0,00	0,00	0,00
Utilizzo di beni di terzi	61.265,57	74.485,52	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti	503.894,87	496.928,12	755.816,85	730.233,10	499.925,61
Interessi passivi	315.204,12	310.911,02	300.403,97	302.418,63	300.941,29
Imposte e tasse	83.374,46	98.428,49	82.763,55	15.066,73	87.810,82
Oneri straordinari	3.676,09	2.997,00	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti d'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	0,00	0,00	29.508,65	189.913,70	0,00
Fondo di riserva	0,00	0,00	15.287,77	6.577,47	0,00
Altre spese correnti	0,00	0,00	129.850,00	116.850,00	105.430,77
Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	2.550.366,19	2.593.840,48	2.441.156,09
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	7.000,00	11.000,00	11.000,00
Totale Titolo I	4.461.555,49	4.360.093,34	4.980.211,01	5.145.351,13	4.508.450,01
SPESE IN CONTO CAPITALE					
Acquisizione di beni immobili	5.055.964,62	5.838.966,93	11.954.979,24	12.421.217,46	1.324.204,72
Espropri e servitù onerose	0,00	113.111,24	0,00	0,00	0,00
Acquisti di beni per realizzazioni in economia	35.106,60	51.505,95	0,00	0,00	0,00
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto di mobili, macchine e attrezzature	17.562,00	0,00	12.362,00	3.000,00	2.587,72
Incarichi professionali esterni	102.142,52	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo II	5.210.775,74	6.003.584,12	11.967.341,24	12.424.217,46	1.326.792,44
SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI					
Rimborso capitale mutui	329.147,95	300.280,13	298.685,26	306.655,32	303.818,44
Rimborso capitale Boc	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di altri prestiti	5.877,55	5.877,55	5.877,55	5.877,55	5.877,55
Totale Titolo IV	335.025,50	306.157,68	304.562,81	312.532,87	309.695,99
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO Titolo VII	563.085,73	649.216,51	3.983.783,33	4.083.783,33	836.705,45
Totale Spese	10.570.442,46	11.319.051,65	21.235.898,39	21.965.884,79	6.981.643,89

2. Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa) 2015 - 2016

ENTRATE

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
	Fpv per spese correnti	competenza	56.435,13	56.435,13
	Fpv per spese c/capitale	competenza	752.419,00	752.419,00
	Utilizzo avanzo di amm.ne	competenza	0,00	0,00
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	competenza	3.070.130,13	2.856.577,17
		cassa	3.235.028,29	2.772.504,25
TITOLO II	Trasferimenti correnti	competenza	1.174.087,44	808.375,66
		cassa	1.171.697,10	703.051,52
TITOLO III	Entrate extratributarie	competenza	2.123.029,46	1.441.473,52
		cassa	1.731.651,83	800.576,92
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	competenza	1.468.736,89	1.101.743,29
		cassa	1.645.476,01	1.212.102,10
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	competenza	0,00	0,00
		cassa	0,00	0,00
TITOLO VI	Accensione prestiti	competenza	492.706,13	270.209,56
		cassa	687.569,63	184.622,25
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	0,00	0,00
		cassa	0,00	0,00
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	competenza	649.216,51	836.705,45
		cassa	628.905,85	799.751,49
	Totale generale entrate	competenza	9.786.760,69	8.123.938,78
		cassa	9.100.328,71	6.472.608,53

SPESE

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
	Disavanzo di amministrazione		-----	35.179,56
TITOLO I	Spese correnti	competenza	4.360.093,34	4.508.450,01
		cassa	4.186.743,53	4.450.430,20
TITOLO II	Spese in conto capitale	competenza	6.003.584,12	1.326.792,44
		cassa	4.106.910,13	5.054.912,06
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	competenza	0,00	0,00
		cassa	0,00	0,00
TITOLO IV	Rimborso prestiti	competenza	306.157,68	309.695,99
		cassa	306.157,68	271.570,17
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	0,00	0,00
		cassa	0,00	0,00
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	competenza	649.216,51	836.705,45
		cassa	653.075,61	806.195,47
	Totale generale spese	competenza	11.319.051,65	6.981.643,89
		cassa	9.252.886,95	10.583.107,90

L'Organo di revisione dichiara che le Entrate e le Spese sono state accertate-impegnate ed imputate a bilancio secondo quanto previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria ([Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11](#)).

3. Servizi per conto terzi:

L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)	
	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	90.430,11	87.981,09
Ritenute erariali	231.738,84	282.727,88
Altre ritenute al personale c/terzi	22.462,56	20.278,55
Depositi cauzionali	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	5.164,57	5.164,57
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Altri servizi per conto terzi	299.420,43	0,00
Rimborso spese per censimenti	0,00	1.260,00
Rimborso spese da enti pubblici	0,00	56.509,93
Rimborso spese da privati e aziende	0,00	47.255,96
Ritenute IVA per split payment	0,00	335.527,47

SERVIZI CONTO TERZI	IMPEGNI (in conto competenza)	
	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	90.430,11	87.981,09
Ritenute erariali	231.738,84	282.727,88
Altre ritenute al personale c/terzi	22.462,56	20.278,55
Depositi cauzionali	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	5.164,57	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Altri servizi per conto terzi	299.420,43	0,00
Ritenute IVA per split payment	0,00	335.527,47
Rimborso spese per censimenti	0,00	1.260,00
Rimborso spese da enti pubblici	0,00	56.509,93
Rimborso spese da privati e aziende	0,00	47.255,96

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)	
	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	90.430,11	87.981,09
Ritenute erariali	231.738,84	282.727,88
Altre ritenute al personale c/terzi	22.462,56	20.278,55
Depositi cauzionali	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	5.164,57	5.164,57
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Altri servizi per conto terzi	297.109,67	0,00
Rimborso spese per censimenti	0,00	0,00
Rimborso spese da enti pubblici	0,00	35.118,90
Rimborso spese da privati e aziende	0,00	32.953,03
Ritenute IVA per split payment	0,00	335.527,47

SERVIZI CONTO TERZI	PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	90.430,11	87.981,09
Ritenute erariali	231.738,84	282.727,88
Altre ritenute al personale c/terzi	22.433,62	20.293,10
Depositi cauzionali	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	5.164,57	5.164,57
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Altri servizi per conto terzi	272.129,61	0,00
Rimborso spese per censimenti	0,00	0,00
Rimborso spese da enti pubblici	0,00	38.035,32
Rimborso spese da privati e aziende	0,00	42.835,92
Ritenute IVA per split payment	0,00	329.157,59

4. Tributi comunali

Iuc (Imposta Unica Comunale)

La Legge n. 147/13 ("*Legge di stabilità 2014*"), al comma 639 ha istituito l'Imposta unica comunale basata su due presupposti impositivi: possesso di immobili ed erogazione e fruizione di servizi comunali.

La Iuc è composta dall'Imu, la Tasi (disciplinata dai commi da 669 a 679) e la Tari (disciplinata dai commi da 641 a 668).

L'Organo di revisione prende atto che, con Deliberazione n. 15 del 23 maggio 2014, e successiva modificazione con Deliberazione n. 6 del 6 aprile 2016, il Consiglio comunale ha approvato il Regolamento per l'applicazione dell'Imposta unica comunale.

Imposta municipale propria – Imu

ALIQUOTE IMU deliberate con atto di C.C. n. 17 del 23.05.2014 che vengono qui di seguito riepilogate:

Abitazione principale e relative pertinenze (limitatamente alle categorie A/1, A/8 e A/9): 0,4%;

Altri immobili: 1%;

Fabbricati rurali ad uso strumentale: 0,2%;

Immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D: 0,76% quota Statale, 0,24% quota Comunale.

Tributo per i servizi indivisibili - Tasi

ALIQUOTE TASI fissate con deliberazione di C.C. n. 18 del 23.05.2014 che vengono qui di seguito riepilogate:

Abitazione principale e relative pertinenze: 0,19%;

Altri immobili: 0,06%;

Immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D: 0,06%.

Tassa sui rifiuti - Tari

Le aliquote TARI sono riportate nella delibera di C.C. n. 26 del 12.6.2014.

Addizionale comunale Irpef

L'Organo di revisione:

- ricordato che con la sostituzione dell'art.1, comma 3, del Dlgs. n. 360/98, disposta dall'art. 1, comma 142, della Legge n. 296/06, i Comuni, con apposito regolamento, possono stabilire l'aliquota dell'Addizionale comunale all'Irpef fino allo 0,8% e prevedere una "*soglia di esenzione*" in ragione del reddito posseduto;
- sottolineato, inoltre, che l'efficacia della variazione decorre dalla pubblicazione della Deliberazione sul sito *www.finanze.it* del Mef e che il domicilio fiscale con il quale si individua sia il Comune che l'aliquota è quello alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce l'Addizionale stessa;
- fatto presente che ai fini della determinazione dell'acconto, l'aliquota di compartecipazione all'Addizionale provinciale e comunale all'Irpef e la soglia di esenzione (art. 1, commi 3 e 3-bis, del Dlgs. n. 360/98) sono assunte nella misura vigente nell'anno precedente, salvo che la pubblicazione della Delibera sia effettuata entro il 20 dicembre precedente l'anno di riferimento;

- considerato, inoltre, che i Comuni possono stabilire aliquote dell'Addizionale comunale all'Irpef "*utilizzando esclusivamente gli stessi scaglioni di reddito stabiliti, ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, dalla legge statale, nel rispetto del principio di progressività*" e **nella fattispecie ha applicato l'aliquota dello 0,8% con un'esenzione per redditi fino ad Euro 15.050,00;**
- ➤ tenuto conto che negli anni pregressi l'entrata in oggetto ha avuto il seguente andamento:

Anno 2013 Aliquota 0,8 % <i>(dati definitivi comunicati dal Ministero)</i>	Anno 2014 Aliquota 0,8 % <i>(dati definitivi comunicati dal Ministero)</i>	Anno 2015 Aliquota 0,8 % <i>(rendiconto)</i>	Anno 2016 Aliquota 0,8% <i>(rendiconto)</i>
422.359,19	394.615,45	400.000,00	400.000,00

"Fondo di solidarietà comunale"

L'Organo di revisione ha verificato che la determinazione del "*Fondo di solidarietà comunale*" tiene conto di quanto stabilito all'[art. 1, comma 380-ter, della Legge n. 228/12](#); l'importo iscritto in bilancio corrisponde a quanto previsto dalla normativa vigente e pubblicato sul sito della Finanza locale.

5. Recupero evasione tributaria

L'andamento complessivo delle risorse relative al recupero dell'evasione tributaria è stato il seguente:

Recupero evasione	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Ici/Imu	25.000,00	35.000,00	25.000,00
Tarsu/Tia/Tares	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Altri tributi	0,00	0,00	0,00
Totale	33.000,00	43.000,00	33.000,00

Rispetto agli obiettivi di bilancio definiti con il Peg, i risultati ottenuti nel corso dell'esercizio nell'azione di recupero dell'evasione sono i seguenti:

Tributo	Obiettivo	Risultato
Ici/Imu	65.170,99	24.566,55
Tarsu/Tares	29.207,66	4.358,00
Tari	0,00	0,00

In ordine al recupero dell'evasione questo Organo di revisione evidenzia al Consiglio che, come già relazionato in occasione dei precedenti bilanci, detta attività, allo stato, risulta insoddisfacente. Ciò anche in considerazione del mutato quadro dell'attribuzione delle risorse agli enti locali che nell'ultimo periodo, non solo ha visto ridursi fin quasi ad annullarsi i trasferimenti, ma addirittura, è lo Stato centrale che preleva risorse degli enti.

Si rende quindi necessario compiere uno sforzo consistente al fine di evitare, in un medio/breve periodo, lo squilibrio dei conto dell'Ente.

6. Proventi contravvenzionali

L'Organo di revisione attesta che:

- l'andamento degli accertamenti e degli incassi relativi alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada hanno avuto nel triennio la seguente evoluzione:

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Accertamento	----- 10.555,35	----- 11.207,29	----- 13.810,43

Riscossione (competenza)	-----	0,00	-----	6.741,26	-----	13.695,63
Riscossioni residui	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00
	Anno 2012	0,00	Anno 2013	9.309,21	Anno 2014	0,00
	Anno 2013	10.447,24	Anno 2014	10.555,35	Anno 2015	4.466,03

- l'Ente ha provveduto a devolvere una percentuale superiore al 50% alle finalità di cui all'[art. 208, comma 4, del Dlgs. n. 285/92](#), nonché al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale, alla fornitura dei mezzi tecnici per i servizi di Polizia stradale, ecc.

- la parte vincolata del finanziamento (pari almeno al 50% degli accertamenti) risulta impegnata come segue:

Tipologie di spese	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Spesa Corrente	10.555,35	7.113,30	12.409,59
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

Per l'anno 2016, la destinazione delle entrate è stata determinata con Deliberazione di Giunta n. 87 del 5.5.2016, e rispetta il vincolo di destinazione.

7. Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti e delle riscossioni è stato il seguente:

	Rendiconto 2014		Rendiconto 2015		Rendiconto 2016	
Accertamento	-----	10.436,29	-----	5.966,97	-----	8.795,80
Riscossione (competenza)	-----	9.425,87	-----	5.966,97	-----	8.795,80
Riscossioni residui	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00
	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00
	Anno 2013	0,00	Anno 2014	1.010,42	Anno 2015	0,00

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati esclusivamente per il finanziamento della spesa in conto capitale.

8. Spesa del personale

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, in attuazione dell'[art. 60, comma 2, del Dlgs. n. 165/01](#), il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 sono stati inoltrati, come prescritto, il 7.5.2016 (relazione) ed il 31.5.2016 (conto annuale) alla Corte dei conti e al Dipartimento per la Funzione pubblica, per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato, mentre quelli relativi all'anno 2016 sono in corso di definizione essendo il termine di presentazione non ancora scaduto;
- 2) che l'Ente ha trasmesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, le informazioni sulla Contrattazione integrativa dell'anno 2015, certificate dagli Organi di controllo interno, ai sensi, dell'[art. 40-bis, del Dlgs. n. 165/01](#), e di cui alla [Circolare Mef - Rgs. 15 aprile 2016, n. 13](#);

- 3) che il conto annuale 2015 è stato redatto in conformità della [Circolare Mef - Rgs. 15 aprile 2016, n. 13](#).

Relativamente al personale non dirigente l'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- ha costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2016;
- ha proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2016;
- che è stata presa visione dell'ipotesi di accordo decentrato per l'anno 2016 unitamente alla relazione illustrativa ed alla relazione tecnico-finanziaria previste dal [comma 3-sexies, dell'art. 40, del Dlgs. n. 165/01](#), ed è stato rilasciato il relativo parere ai sensi [dell'art. 40-bis, comma 1, del Dlgs. n. 165/01](#);
- l'importo del fondo 2016 rispetta la previsione di cui all'[art. 1, comma 236, della Legge n. 208/15 \("Legge di stabilità 2016"\)](#) ai sensi del quale a decorrere dal 1° gennaio 2016 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle Amministrazioni Pubbliche di cui all'[art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/01](#) non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio;
- ha erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività;
- non ha previsto nel fondo, in relazione all'attivazione di nuovi servizio e/o all'incremento di servizi esistenti, le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5, del Ccnl. 1° aprile 1999,;
- non ha destinato nel contratto integrativo 2016 le risorse variabili alle seguenti finalità;
- ha effettuato n. 4 progressioni orizzontali nell'anno 2016 per le seguenti aree: n. 1 ufficio finanziario, n. 2 Polizia Municipale e n. 1 Area tecnica;
- :
- non ha effettuato progressioni verticali nell'anno 2016;

L'Organo di revisione attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2016 ha assicurato il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'[art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-quater, della Legge n. 296/06](#).

spesa di personale	Rendiconto 2008	Spesa media triennio 2011/2013	Rendiconto 2016
Spese personale (int. 01)	0,00	1.103.651,64	1.062.185,43
Altre spese personale (int. 03)	0,00	43.413,48	13.828,19
Irap (int. 07)	0,00	73.415,73	73.263,55
Altre spese _____	0,00	2.366,67	6.913,92
Totale spese personale (A)	0,00	1.222.847,52	1.156.191,09
- componenti escluse (B)	0,00	98.177,35	97.928,19
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	0,00	1.124.670,17	1.058.262,90

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2016 l'Ente ha proceduto ad effettuare:

- assunzioni a tempo indeterminato pieno per zero unità;
- assunzioni a tempo indeterminato parziale per zero unità;

L'Organo di revisione rileva nella seguente tabella il numero dei dipendenti suddiviso per categorie ed i principali indicatori relativi al personale.

Personale al 31 dicembre	2015 posti in dotazione organica	2015 personale in servizio	2016 posti in dotazione organica	2016 personale in servizio	2017 personale in servizio (program/ve)	2017 personale in servizio (previsione)
Direttore generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Segretario comunale	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
dirigenti a tempo indeterminato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
dirigenti a tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

personale a tempo indeterminato	50,00	23,00	39,00	23,00	39,00	23,00
personale a tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale dipendenti (C)	51,00	24,00	40,00	24,00	40,00	24,00
costo medio del personale (A/C)	-----		28.904,78	48.174,63	-----	
Popolazione al 31 dicembre	----			0,00	----	
costo del personale pro-capite (A/popolazione al 31 dicembre)	----			-----	----	
incidenza sulle spese correnti (A/spese correnti)	----			25,64	----	

ed in proposito l'Ente ha tenuto conto, in materia di lavoro flessibile, delle disposizioni dell'[art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/10](#);

<i>Importo totale spesa di personale sostenuta nel 2009 (o importo medio del triennio 07/09)</i>	<i>Limite del 50% della spesa sostenuta</i>	<i>Importo totale della spesa sostenuta per lavoro flessibile nell'anno 2016</i>	<i>Incidenza percentuale</i>
84.769,72	42.384,86	33.447,92	0,00

9. Incarichi di consulenza

Per quanto riguarda il limite di spesa per studi ed incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi ed incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti, l'Organo di revisione ha verificato che nel 2016 l'Ente ha rispettato quanto previsto dall'[art. 6, comma 7, del D.L. n. 78/10](#), convertito con Legge n. 122/10:

Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Capacità di spesa 2016	Rendiconto 2016
0,00	80%	0,00	0,00

10. Contenimento delle spese

L'Organo di revisione attesta che:

- le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 rispettano il limite di spesa previsto dall'[art. 6, comma 8, del D.L. n. 78/10](#);
- l'Ente ha predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza secondo lo schema tipo predisposto dal Ministero dell'Interno ([Decreto 23 gennaio 2011](#)) da allegare al rendiconto, da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e da pubblicare, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito *internet* dell'Ente Locale ([art. 16, comma 26, D.L. n. 138/11](#)).

I valori per l'anno 2016 rispettano i limiti disposti:

- dall'[art. 6, comma 8, del D.L. n. 78/10](#), convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	71.420,00	80%	14.284,00	9.175,41

- dall'[art. 6, comma 9, del Dl. n. 78/10](#), convertito con Legge n. 122/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;
- dall'[art. 6, comma 12, del Dl. n. 78/10](#), convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Missioni	3.510,23	50%	1.755,12	419,00

- all'[art. 6, comma 13, del Dl. n. 78/10](#), convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Formazione	3.000,00	50%	1.500,00	0,00

- dall'[art. 5, comma 2, del Dl. n. 95/12](#), convertito con Legge n. 135/12, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	0,00	70%	0,00	0,00

- dall'art. 1, commi [141](#) e [165](#), Legge n. 228/12 e [art 18, comma 8-septies, del Dl. n. 69/13](#), convertito con Legge n. 98/13), come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Media rendiconto 2010 e 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Acquisto mobili e arredi	0,00	80%	0,00	0,00

- l'Ente non ha adempiuto, ai fini del censimento permanente delle autovetture di servizio, all'obbligo di comunicazione previsto dall'[art. 5, del Dpcm. 3 agosto 2011](#).

11. Indebitamento

L'Organo di revisione attesta che l'ente rispetta i limiti previsti dall'[art. 204, comma 1, del Tuel](#), così come modificato dall'[art. 1, comma 735, della Legge n. 147/13](#), in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% per l'anno 2016 delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto 2014², come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2014	2015	2016
6,128%	6,511%	5,890%

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

	2014	2015	2016
Residuo debito	7.025.287,24	6.990.261,74	7.176.810,19
Nuovi prestiti	300.000,00	492.706,13	270.209,56
Prestiti rimborsati	335.025,50	306.157,68	309.695,99
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Riallineamento saldo			24.125,45
Totale fine anno	6.990.261,74	7.176.810,19	7.161.449,21

² L'[art 16, comma 11, del Dl. n. 95/12](#), ha chiarito che l'Ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato, qualora sia rispettato il limite nell'anno di assunzione del nuovo indebitamento.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2014	2015	2016
Oneri finanziari	315.204,12	310.911,02	300.941,29
Quota capitale	335.025,50	305.157,68	309.695,99
Totale fine anno	650.229,62	616.068,70	610.637,28

12. Debiti fuori bilancio:

Nell'esercizio 2016 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

- Evoluzione debiti fuori bilancio:

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00

13. Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo

Nel prospetto che segue vengono evidenziate le entrate e le spese aventi carattere non ripetitivo che l'Organo di revisione ha rilevato dall'esame del Rendiconto e dei suoi allegati nonché da quanto emerso nell'attività di verifica e controllo effettuata nell'esercizio:

Entrate	
Tipologia	Accertamenti
Contributo per rilascio permesso di costruire	8.795,80
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	35.000,00
Entrate per eventi calamitosi	461.693,01
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni al Codice della strada	6.396,58
Totale	511.885,39

Spese	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	20.290,03
Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	21.550,62
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Totale	41.840,65

14. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi

L'Organo di revisione attesta che l'Ente non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei Servizi a domanda individuale, idrico integrato e raccolta e smaltimento rifiuti.

I Servizi a domanda individuale, presentano i seguenti risultati:

Servizio	Proventi	Costi	Saldo	% Copertura realizzata	% Copertura prevista
Illuminazione votiva	35.102,99	4.392,00	30.710,99	799,25%	0,00%
Refezione scolastica	46.909,82	94.998,02	-48.088,20	49,38%	0,00%
Trasporto scolastico	23.316,43	102.194,95	-78.878,52	22,82%	0,00%
Asili nido	37.827,18	216.603,32	-178.776,14	17,46%	0,00%
Colonie per giovani e anziani	8.778,00	12.080,00	-3.302,00	72,67%	0,00%
TOTALI	151.934,42	430.268,29	-278.333,87	35,31%	39,86%

L'Organo di revisione attesta che:

- 1) l'Ente, non essendo in condizioni di dissesto finanziario né strutturalmente deficitario ([art. 243, del Tuel](#)) e avendo presentato il certificato del Conto consuntivo 2015 entro i termini di Legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- 2) relativamente ad alcuni particolari servizi, si ritiene opportuno evidenziare la capacità di riscossione delle relative entrate da parte dell'Ente, entrate che, per la loro particolare natura, dovrebbero presentare tempi di acquisizione piuttosto brevi:

Servizio	Accertamenti 2016	Riscossioni 2016	Residui derivanti dall'esercizio 2015 e precedenti			
			Residui al 1° gennaio 2016	Riscossioni	Riaccertamento	Residui al 31 dicembre 2016
Asilo Nido	37.827,18	33.920,18	5.691,60	4.658,40	0,00	3.907,00
Refezione scolastica	40.775,78	37.686,79	3.575,05	3.575,05	0,00	3.089,00
Trasporto scolastico	23.316,43	20.313,35	3.636,74	3.305,28	0,00	3.003,08
Casa di riposo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soggiorni estivi	8.778,00	8.778,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* specificare il servizio

L'esame del sopra riportato prospetto evidenzia che l'Ente presenta una buona capacità di incassare le proprie entrate da "Servizi a domanda individuale".

15. Verifica dei parametri di deficitarietà

L'Organo di revisione, ricordato che il mancato rispetto di metà dei parametri previsti determina il verificarsi per l'Ente delle condizioni di deficitarietà strutturale previsti dalle vigenti disposizioni in materia, evidenzia il rispetto, per l'anno 2016, di tutti i parametri di deficitarietà escluso il numero 1, ovvero:

Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento).

**CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI
AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE
STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**
di cui al decreto ministeriale del 18 febbraio 2013

ALLEGATO B

(Per aspetti di dettaglio si rinvia alle istruzioni riportate nelle circolari F.L. 4/10 del 3 marzo 2010, F.L. 9/10 del 7 maggio 2010 e F.L. 14/10 del 2 luglio 2010 già diramate in occasione del decreto concernente la deficitarietà del precedente triennio alla luce delle minime modifiche intervenute)

CODICE ENTE	
4 1 3 0 6 0 0 3 0	
COMUNE DI	COMUNE DI POPOLI
PROVINCIA DI	PESCARA
Approvazione rendiconto dell'esercizio 2016	
delibera n° 0 del	
☐ Si	☒ No
50005	

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie (1)	Codice	☐ Si	☒ No
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	50010	☒	☐
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50020	☐	☒
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50030	☐	☒
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	50040	☐	☒
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	50050	☐	☒
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	50060	☐	☒
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art.8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	50070	☐	☒
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	50080	☐	☒
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	50090	☐	☒
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dal 1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	50100	☐	☒

(1) Indicare SI se il valore del parametro supera la soglia e NO se si rientra nella soglia

16. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti

La Sezione di controllo della Corte dei conti ha emesso la Pronuncia n. 69/2017/PRSE sul Rendiconto 2014 dell'Ente Locale.

Tenuto conto che alla seduta del Consiglio convocata per il prossimo 24 maggio 2017 è stato calendarizzato, al punto 4 dell'odg, l'esame della stessa e relativi provvedimenti adottati, non si ritiene utile dilungarsi in questa sede sul punto, rinviando il Consiglio al suddetto odg.

III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

Atteso che, ai sensi dell'[art. 227, del Tuel](#), il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui all'[art. 229, comma 9, del Tuel](#)) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

1.1 Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERTAM.	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	-----	4.668.279,78			
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	-----	Disavanzo di amministrazione	35.179,56	-----
Fondo pluriennale vincolato di parte corr	56.435,13	-----			
Fondo pluriennale vincolato in c/cap.	752.419,00	-----	Titolo 1 - Spese correnti	4.508.450,01	4.450.430,20
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.856.577,17	2.772.504,25	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	38.396,42	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	808.375,66	703.051,52	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.326.792,44	5.054.912,06
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.441.473,52	800.576,92	Fpv in c/capitale	750.253,85	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.101.743,29	1.212.102,10	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	6.208.169,64	5.488.234,79	Totale spese finali	6.623.892,72	9.505.342,26
Titolo 6 - Accensione di prestiti	270.209,56	184.622,25	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	309.695,99	271.570,17
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	di cui Fondo anticipazioni di liquidità (Dl. n. 35/13 e s.m.i. e rifinanziamenti)	0,00	0,00
			)		
			Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite giro	836.705,45	799.751,49	Titolo 7-Spese c/terzi e partite giro	836.705,45	806.195,47

Totale entrate dell'esercizio	7.315.084,65	6.472.608,53	Totale spese dell'esercizio	7.770.294,16	10.583.107,90
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.123.938,78	6.472.608,53	TOT. COMPLESSIVO SPESE	7.805.473,72	10.583.107,90
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	-----	AVANZO DI COMPETENZA/ /FONDO DI CASSA	318.465,06	557.780,41
TOTALE A PAREGGIO	8.123.938,78	11.140.888,31	TOTALE A PAREGGIO	8.123.938,78	11.140.888,31

1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

		GESTIONE 2016		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2016				4.668.279,78
RISCOSSIONI	(+)	1.462.944,26	5.009.664,27	6.472.608,53
PAGAMENTI	(-)	4.817.926,32	5.765.181,58	10.583.107,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			557.780,41
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate 31 dicembre 2016	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			557.780,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.553.761,77	2.305.420,38	3.859.182,15
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.577.057,27	1.216.462,31	3.793.519,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			38.396,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			750.253,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIA	(-)			0,00
RISULTATO AMM/NE AL 31/12/2016 (A)	(=)			-165.207,29

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016	
PARTE ACCANTONATA	
- Fondo crediti dubbia esigibilità al 31 dicembre 2016	146.198,12
- Fondi rischi contenzioso legale	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità Dl. n. 35/13 e s.m.i. e rifinanziamenti	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
Totale parte accantonata (B)	146.198,12
PARTE VINCOLATA	
- Vincoli derivanti da leggi e 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
Totale parte vincolata (C)	0,00
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	-311.405,41

Parte Accantonata

"Fondo crediti di dubbia esigibilità"

L'Organo di revisione ha verificato che il "*Fondo crediti di dubbia esigibilità*", confluito nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata, è stato calcolato secondo le modalità indicate nel Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'[Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11](#) e s.m.i., in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione.

	Risorse accantonate 31 dicembre 2015	Utilizzo accantonamento 2016	Accantonamento stanziato 2016	Risorse accantonate 31 dicembre 2016
Fcde di parte corrente	52.274,94	0,00	0,00	146.198,12
Fcde di parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fcde	52.274,94	0,00	0,00	146.198,12

Verifica copertura disavanzo di amministrazione

L'Organo di revisione dà atto che è stata data copertura alla quota annuale di disavanzo tecnico di cui al [comma 13 dell'art. 3, del Dlgs. n. 118/11](#) di Euro 35.179,56.

1.3 Equilibrio di competenza della gestione corrente

L'Organo di revisione, tenuto conto delle risultanze del Conto del bilancio 2016, dà atto che l'Ente ha conseguito l'equilibrio della gestione di competenza di parte corrente ([art. 162, comma 6, Tuel](#)): saldo dell'equilibrio di parte corrente Euro 580.835,49

1.4 Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2016, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 (da conto del Tesoriere)	557.780,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 (da scritture contabili)	557.780,41

Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2016 di cui all'[art. 209, comma 3-bis, del Dlgs. n. 267/00](#)

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 risulta così composto come dal quadro riassuntivo della gestione di cassa trasmesso dal tesoriere in data 30.1.2017:

	31/12/2015	31/12/2016
Fondo di cassa	€ 4.668.279,78	€ 557.780,41
di cui liberi	€ -	€ -
di cui vincolati	€ 4.668.279,78	€ 557.780,41

	31/12/2015	31/12/2016
Vincoli da ricostituire	€ 2.207.142,06	€ 1.655.661,20

Il saldo della cassa vincolata, aumentato delle eventuali utilizzazioni disposte ai sensi dell'[art. 195, del Tuel](#), corrisponde alle somme rimaste da pagare per interventi finanziati con somme a specifica destinazione.

Il fondo cassa al 31 dicembre è stato determinato dai flussi di cassa dell'esercizio, come evidenziati nella seguente tabella:

TITOLO	ANNUALITA' 2016 - CASSA	
	FONDO DI CASSA al 1° GENNAIO 2016	4.668.279,78
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.772.504,25
2	Trasferimenti correnti	703.051,52
3	Entrate extratributarie	800.576,92
4	Entrate in conto capitale	1.212.102,10
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	184.622,25
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate da conto terzi e partite di giro	799.751,49
	<i>totale generale degli incassi</i>	6.472.608,53
1	Spese correnti	4.450.430,20
2	Spese in conto capitale	5.054.912,06
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	271.570,17
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	806.195,47
	<i>totale generale dei pagamenti</i>	10.583.107,90
	SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	557.780,41

2. Contabilità economico-patrimoniale

A decorrere dal 2016, tutti gli Enti territoriali, i loro organismi e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono tenuti ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

A tal fine è necessario applicare:

- il Piano dei conti integrato di cui all'[Allegato n. 6, al Dlgs. n. 118/11](#);
- il Principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'[Allegato n. 1, al Dlgs. n. 118/11](#);
- il Principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'[Allegato 4/3, al Dlgs. n. 118/11](#), con particolare riferimento al Principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata".

Conto economico

L'Organo di revisione ha verificato che i costi/oneri e ricavi/proventi sono stati rilevati nella contabilità economica secondo quanto disposto dal principio contabile. Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che nel Conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente determinati secondo criteri di competenza economica;

2) che le voci del Conto Economico possono essere riassunte secondo quanto evidenziato dal successivo prospetto:

CONTO ECONOMICO						
		CONTO ECONOMICO	2016	2015	riferimento art. 2425, del Cc.	riferimento Dm. 26 aprile 95
		A) COMPONENTI POSITIVI DI GESTIONE				
1		Proventi da tributi	1.927.371,39	0,00		
2		Proventi da fondi perequativi	830.801,47	0,00		
3		Proventi da trasferimenti e contributi	1.721.880,78	0,00		
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	787.086,31	0,00		A5c
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	934.794,47	0,00		
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.223.055,54	0,00	A1	A1a
	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	858.670,99	0,00		
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	187.607,72	0,00		
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	176.776,83	0,00		
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8		Altri ricavi e proventi diversi	139.201,99	0,00	A5	A5 a e b
		TOT. COMPONENTI POSITIVI GESTIONE (A)	5.842.311,17	0,00		
		B) COMPONENTI NEGATIVI DI GESTIONE				
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	75.418,75	0,00	B6	B6
10		Prestazioni di servizi	2.426.419,07	0,00	B7	B7
11		Utilizzo beni di terzi	60.141,38	0,00	B8	B8
12		Trasferimenti e contributi	499.135,78	0,00		
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	499.135,78	0,00		
	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13		Personale	1.055.798,16	0,00	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	525.288,04	0,00	B10	B10
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00	B10a	B10a
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	525.288,04	0,00	B10b	B10b
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16		Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17		Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	91.365,42	0,00	B14	B14
		TOT. COMPONENTI NEGATIVI GESTIONE (B)	4.733.566,60	0,00		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.108.744,57	0,00	-	-
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		<i>Proventi finanziari</i>				
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
	a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
	b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		

	c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20		Altri proventi finanziari	210,76	0,00	C16	C16
		Totale proventi finanziari	210,76	0,00		
		<u>Oneri finanziari</u>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	C17	C17
	a	Interessi passivi	283.583,79	0,00		
	b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
		Totale oneri finanziari	283.583,79	0,00		
		TOTALE PROVENTI/ONERI FINANZIARI (C)	-283.373,03	0,00	-	-
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FIN.				
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23		Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24		Proventi straordinari	-	-	E20	E20
	a	Proventi da permessi di costruire	8.795,80	0,00		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00		E20b
	d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
	e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
		Totale proventi straordinari	8.795,80	0,00		
25		Oneri straordinari	-	-	E21	E21
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00		E21b
	c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
	d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
		Totale oneri straordinari	0,00	0,00		
		TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORD. (E)	8.795,80	0,00		
		RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	834.167,34	0,00		
26		Imposte	67.463,97	0,00	E22	E22
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	766.703,37	0,00	E23	E23

Stato Patrimoniale

L'Organo di revisione, preso atto della riclassificazione dello Stato patrimoniale al 1° gennaio 2016 evidenzia le risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2015:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO						
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2016	2015	riferimento art. 2424, del Cc.	riferimento Dm. 26/4/95
A) CREDITI vs. STATO ED ALTRE PA PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)			0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI						
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1	Beni demaniali	10.490.038,58	10.721.134,13		
	1.1	Terreni	237.175,54	237.175,54		

	1.2	Fabbricati	7.350.504,72	7.529.444,92		
	1.3	Infrastrutture	36.480,06	0,00		
	1.9	Altri beni demaniali	2.865.878,26	2.954.513,67		
		<i>Di cui beni indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.735.207,01	6.439.774,21		
	2.1	Terreni	94.892,95	134.129,63	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	6.208.107,50	5.808.488,90		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	207.571,33	259.464,16	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	52.056,00	54.795,79	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	40.953,94	51.192,42		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.143,29	0,00		
	2.7	Mobili e arredi	118.532,98	131.703,31		
	2.8	Infrastrutture	5.807,20	0,00		
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	5.141,82	0,00		
		<i>Di cui beni indisponibili</i>	0,00	0,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	26.690.115,75	22.546.219,07	BII5	BII5
		<i>Di cui beni indisponibili</i>	0,00	0,00		
		Totale immobilizzazioni materiali	43.915.361,34	39.707.127,41		
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1	Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
		<i>Di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	788.738,17	788.738,17	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	788.738,17	788.738,17	BIII2c BIII2d	BIII2d
		<i>Di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		<i>Di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	788.738,17	788.738,17		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	44.704.099,51	40.495.865,58	-	-
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	0,00	0,00		
II		<i>Crediti (2)</i>				
	1	Crediti di natura tributaria	1.549.747,29	1.238.110,27		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.520.342,13	1.238.110,27		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	29.405,16	0,00		
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.770.022,76	6.856.217,13		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	6.516.554,20	6.608.494,95		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CH2	CH2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CH3	CH3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	253.468,56	247.722,18		
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	2.526.320,03	1.958.703,54	CH1	CH1
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	4	Altri Crediti	163.022,96	43.834,26	CH5	CH5
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
	b	<i>per attività svolta per c/ terzi</i>	35.292,35	0,00		
	c	<i>altri</i>	127.730,61	43.834,26		
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
		Totale crediti	11.009.113,04	10.096.865,20		

III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	1	Partecipazioni	4.124,56	4.124,56	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono imm.	4.124,56	4.124,56		
IV		<i>Disponibilità liquide</i>				
	1	Conto di tesoreria	557.780,41	4.668.279,78		
	a	Istituto tesoriere	557.780,41	4.668.279,78		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	557.780,41	4.668.279,78		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.571.018,01	14.769.269,54		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	56.275.117,52	55.265.135,12	-	-

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO						
		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2016	2015	riferimento art. 424 Cc.	riferimento Dm. 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	47.152.533,76	47.152.533,76	AI	AI
I		Riserve	0,00	0,00		
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
I		Risultato economico dell'esercizio	766.703,37	0,00	AIX	AIX
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	47.919.237,13	47.152.533,76		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
		TOTALE TFR (C)	0,00	0,00		
		D) DEBITI (I)				
	1	Debiti da finanziamento	7.161.449,21	7.176.810,19		
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	23.509,94	29.387,49		
	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	7.137.939,27	7.147.422,70	D5	
		Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	2	Debiti verso fornitori	696.731,20	813.322,91	D7	D6
		Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
		Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	163.815,42	70.195,32		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b	altre amministrazioni pubbliche	127.405,93	70.195,32		
	c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	e	altri soggetti	36.409,49	0,00		
		Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	5	Altri debiti	333.884,56	52.272,94	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	tributari	312.581,37	0,00		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-10.702,19	0,00		
	c	per attività svolta per c/ terzi (2)	0,00	0,00		
	d	altri	32.005,38	52.272,94		

		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
		TOTALE DEBITI (D)	8.355.880,39	8.112.601,36		
		E) RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
I		Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
	1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	da altri soggetti	0,00	0,00		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	56.275.117,52	55.265.135,12	-	-
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	9.767.913,28	16.883.818,24		
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	9.767.913,28	16.883.818,24	-	-
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
		(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)				

dà atto

- 1) che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2016, all'aggiornamento degli inventari, ma non all'aggiornamento dell'inventario fisico;
- 2) che sono stati rilevati i risultati della gestione patrimoniale;
- 3) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'[art. 230, del Tuel](#), ed al regolamento di contabilità;
- 4) che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo risultante dall'ultimo bilancio della partecipata (punto 6.1.3, lett. a), del Principio contabile applicato e concernente la contabilità economico patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria - [Allegato 4/3, al Dlgs. n. 118/11](#));
- 5) che la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio;
- 6) che per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:
 - il saldo patrimoniale al 31 dicembre 2016 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
 - la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti;
 - le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate;

4. Relazione sulla gestione

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, tenuto conto di quanto previsto dall'[art. 231, del Tuel](#), dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, essa:
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
 - non evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
 - non analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- 2) che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale.

Tutto ciò premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016, invitando tuttavia gli organi dell'Ente a tener conto, già a partire dal corrente esercizio, delle osservazioni e dei rilievi avanzati con la presente relazione, ed **in particolare della circostanza che, sebbene il dato sia in miglioramento rispetto all'esercizio 2015, la differenza tra i residui passivi titolo II (2.894.290.61), ridotti dell'ammontare dei residui attivi titolo IV (762.334,35) ammonta ad Euro 2.131.956,26, ovvero una somma superiore al totale della cassa al 31.12.2016, con la conseguenza che l'Ente si trova in anticipazione di cassa di fatto..**

L'Organo di revisione

