

COMUNE DI CASTELSARDO

(Provincia di Sassari)



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della gestione
- sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario anno 2016

Il Revisore contabile
(DOTTOR ORESTE ANTIGNANO)

Verbale n. 8 del 26/04/2017

Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Verifiche preliminari	7
Gestione Finanziaria.....	8
Risultati della gestione.....	8
Saldo di cassa	8
Risultato della gestione di competenza	9
Risultato di amministrazione	13
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	15
Fondi spese e rischi futuri.....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	16
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	18
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18
Osservazioni:	Errore. Il segnalibro non è definito.
Contributi per permesso di costruire	19
Osservazioni:	Errore. Il segnalibro non è definito.
Proventi dei servizi pubblici	20
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	20
Proventi dei beni dell'Ente	21
Spese correnti	21
Spese per il personale	22
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	23
Spese di rappresentanza	24
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)	24
Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147)	24
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	24
Spese in conto capitale.....	24
Limitazione acquisto immobili	Errore. Il segnalibro non è definito.
Limitazione acquisto mobili e arredi.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	Errore. Il segnalibro non è definito.
Contratti di leasing.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	26
Debiti fuori Bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	Errore. Il segnalibro

non è definito.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	Errore. Il segnalibro non è definito.
Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	27
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	28
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	28
CONTO ECONOMICO.....	28
STATO PATRIMONIALE.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	36

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di Rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

presenta

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

Castelsardo, lì 26/04/2017.

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Oreste Antonio Antignano, Revisore unico nominato con delibera Commissariale n. 4 del 12/03/2014;

- ricevuta in data 26/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 22 del 26/04/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del Bilancio;
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- 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);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;

- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del Rendiconto della gestione e del Bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il Bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di Bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
- Elenco dei beni immobili e mobili dell'Ente;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- visto il Bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli Enti locali per l'anno 2016;
- visto il regolamento di contabilità;

RILEVATO

che alla proposta di Rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del [principio contabile applicato 4/3](#), con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del Rendiconto.

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti

delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;

- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di Bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 19;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'Organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, anche 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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;

- che l’Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell’art. 193 del TUEL in data 29/07/2016, con delibera n. 36;
- che l’Ente ha riconosciuto debiti fuori Bilancio per €72.633,00 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell’art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l’Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 37 del 31/03/2017 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 che:

- risultano emessi n. 5571 reversali e n. 3718 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all’indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell’art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell’Ente, Banco di Sardegna, reso entro il 30/01/2017 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			1.933.483,75
Riscossioni	3.396.572,79	7.445.357,25	10.841.930,04
Pagamenti	3.308.521,22	7.468.926,53	10.777.447,75
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.997.966,04
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.997.966,04
di cui per cassa vincolata			139.271,64

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito Bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all’approvazione del Rendiconto.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	1.997.966,04
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	139.271,64
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	139.271,64

L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di €139.271,64 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	139.271,64
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	
Totale cassa vincolata presso il Tesoriere	139.271,64
Cassa vincolata al 01/01/2016	20.919,20
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	-
Totale cassa vincolata presso l'Ente	20.919,20
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	387.826,19
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	269.473,75
Totale cassa vincolata presso l'Ente	139.271,64

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2014	2015	2016
Disponibilità	976.795,06	1.933.483,75	1.997.966,04
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di € -214.672,48, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza (+)	10.706.240,72	17.591.909,61	9.255.401,69
Impegni di competenza (-)	10.718.611,19	15.400.046,36	10.205.965,58
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-12.370,47	2.191.863,25	-950.563,89
Quota di FPV applicata al Bilancio (+)		840.662,74	2.481.605,96
Impegni confluiti nel FPV (-)		2.481.605,96	1.745.714,55
Saldo gestione di competenza	-12.370,47	550.920,03	-214.672,48

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	7.445.357,25
Pagamenti	(-)	7.468.926,53
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-23.569,28
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al Bilancio	(+)	2.481.605,96
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.745.714,55
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	735.891,41
Residui attivi	(+)	1.810.044,44
Residui passivi	(-)	2.737.039,05
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-926.994,61
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-214.672,48

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	-	214.672,48
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato		475.559,98
Quota di disavanzo ripianata		-
SALDO		260.887,50

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		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.321.926,85
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.873.990,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.808.434,25
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.098.349,45
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	310.738,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		- 21.605,40

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	112.939,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	57.703,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	61.322,17
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		87.715,14

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	362.620,67
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.159.679,11
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	531.795,02
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	57.703,40
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	61.322,17
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.237.176,11
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	647.365,10
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		173.172,36

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	87.715,14
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	173.172,36
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		260.887,50

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'[allegato 4/2](#) al [D.Lgs.118/2011](#) per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'[art.183, comma 3 del TUEL](#) in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

Fondo plurennale vincolato		
	01/01/2016	31/12/2016
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	1.321.926,85	1.098.349,45
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	1.159.679,11	647.365,10
Totale	2.481.605,96	1.745.714,55

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- l'entrata che finanzia il fondo è accertata;
- la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata;

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 come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	1.653,41	1.653,41
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo		
Per TARI	1.619.890,00	1.619.890,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	322.078,74	322.078,74
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		

Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	51.602,00	51.602,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.995.224,15	1.995.224,15

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	174.754,20
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	49.396,29
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	51.602,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	275.752,49
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	462.688,44
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	462.688,44
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-186.935,95

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di €2.667.198,89, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.933.483,75
RISCOSSIONI	3.396.572,79	7.445.357,25	10.841.930,04
PAGAMENTI	3.308.521,22	7.468.926,53	10.777.447,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.997.966,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.997.966,04
RESIDUI ATTIVI	3.635.598,85	1.810.044,44	5.445.643,29
RESIDUI PASSIVI	293.656,84	2.737.039,05	3.030.695,89

<i>Differenza</i>	2.414.947,40
<i>meno FPV per spese correnti</i>	1.098.349,45
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>	647.365,10
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016	2.667.198,89

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	1.270.007,10	2.778.525,65	2.667.198,89
di cui:			
a) Parte accantonata		687.454,18	978.891,22
b) Parte vincolata	1.217.330,71	1.572.086,89	1.308.039,82
c) Parte destinata a investimenti	52.676,39	224.499,67	224.499,67
e) Parte disponibile (+/-) *		294.484,91	155.768,18

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	50.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	8.760,00
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	920.131,22
TOTALE PARTE ACCANTONATA	978.891,22

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	364.458,38
vincoli derivanti da trasferimenti	507.275,33
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	199.279,05
vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	237.027,06
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.308.039,82

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

descrizione investimento	
Quote di cofinanziamento progetti Vari	223.219,67
Acquisizione di beni durevoli	1.280,00
TOTALE PARTE DESTINATA	224.499,67

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	89.714,31			23.225,00	112.939,31
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	203.094,53	0,00		159.526,14	362.620,67
Altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	292.808,84	0,00	0,00	182.751,14	475.559,98

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) del TUEL.

Variazione dei residui anni precedenti

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

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	7.032.623,11	3.396.572,79	3.635.598,85	- 451,47
Residui passivi	3.705.975,25	3.308.521,22	293.656,84	- 103.797,19

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	
Gestione di competenza	2016
Totale accertamenti di competenza (comprensivo di FPV)	11.737.007,65
Totale impegni di competenza (comprensivo di FPV)	11.951.680,13
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-214.672,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	451,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	103.797,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	103.345,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-214.672,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	103.345,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	475.559,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.302.965,67

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.

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

	Importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	662.454,18
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	257.677,04
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	920.131,22

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di €50.000,00, secondo le modalità previste dal [principio applicato alla contabilità finanziaria](#) al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di €8.760,00, sulla base di quanto previsto nel Bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'[art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015](#), avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.321.926,85
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.159.679,11
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.372.984,10
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	3.383.386,53
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	3.383.386,53
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.117.619,50
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	531.795,02
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	8.405.785,15

I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	7.808.434,25
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	1.098.349,45
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli Enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	8.906.783,70

L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.237.176,11
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	242.642,95
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	128.419,20
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli Enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	1.351.399,86
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		10.258.183,56

O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		50.249,47
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-))/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-))/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-))/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-))/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-))/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-))/(+)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		50.249,47

L'Ente ha provveduto in data 31.03.2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017 sulla base dei dati di pre-consuntivo. Dovrà provvedere a ritrasmettere la suddetta certificazione, entro 60 gg. dalla data di approvazione del Rendiconto 2016 con i dati definitivi.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	2015	2016
I.M.U.	1.979.731,84	1.791.600,91	826.405,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	103.013,00	1.506,96	49.396,29
T.A.S.I.	744.700,00	725.928,53	484.790,00
TASI 2014 incassata comp.2015		34.175,45	
Addizionale I.R.P.E.F.	279.522,01	281.947,69	325.221,96
Imposta comunale sulla pubblicità	12.621,99	15.988,31	23.335,88
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP	30.212,94	45.138,81	42.491,97
TARSU	1.648.207,88		
TARI		3.293.934,21	1.619.890,00
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.320,90	1.401,15	1.453,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale entrate Titolo 1	4.799.330,56	6.191.622,02	3.372.984,10

Entrate per recupero evasione tributaria

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE Rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	49.396,29	49.396,29	0,00%	0,00%	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			0,00%		
Recupero evasione COSAP/TOSAP			0,00%		
Recupero evasione altri tributi			0,00%		
Totale	49.396,29	49.396,29	0,00%	100,00%	0,00

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
	2014	2015	2016
Accertamento	118.781,45	115.938,93	174.754,20
Riscossione	118.781,45	115.938,93	174.754,20

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	Importo	% x spesa corr.
2014	58.750,00	49,46%
2015	56.916,00	49,09%
2016	57.970,76	33,17%

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con D.L.vo 118/2011)			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Trasferimenti dallo Stato	226.174,89	124.269,33	225.131,16
Trasferimenti da UE	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti locali	3.402.748,87	3.332.601,62	3.130.652,68
Trasferimenti da imprese e privati	102.060,00	36.478,00	27.602,69
Totale	3.730.983,76	3.493.348,95	3.383.386,53

Entrate Extratributarie

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	464.599,44	486.441,17	694.242,62
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	62.900,00	121.829,25	51.602,00
Interessi attivi	10.020,78	4.823,55	1.580,97
Altre entrate da redditi di capitale			
Rimborsi e altre entrate correnti	403.671,07	399.936,04	370.193,91
Totale entrate extratributarie	941.191,29	1.013.030,01	1.117.619,50

Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Trasporto scolastico	26.205,65	144.508,73	-118.303,08	18,13%	16,72%
Mense scolastiche	48.549,18	81.919,47	-33.370,29	59,26%	26,18%
Parcheggi	7.150,00	0,00		0,00%	0,00%
Musei e pinacoteche	648.385,49	321.503,20	326.882,29	201,67%	130,35%
Totali	730.290,32	547.931,40	175.208,92	133,28%	89,60%

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					
	2014	2015	FCDE (*)	2016	FCDE*
accertamento	62.900,00	121.829,25	-	51.602,00	-
riscossione	19.443,69	67.018,69	-	25.564,10	-
% di riscossione (*) di cui accantonamento al FCDE	30,91%	55,01%		49,54%	

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Sanzioni CdS	62.900,00	121.829,25	51.602,00
FCDE corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	62.900,00	121.829,25	51.602,00
destinazione a spesa corrente vincolata	62.900,00	121.829,25	51.602,00
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	54.810,56	98,22%
Residui riscossi nel 2016	25.043,59	44,88%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	29.766,97	53,34%
Residui della competenza	26.037,90	46,66%
Residui totali	55.804,87	100,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'Ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'Ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono diminuite rispetto al 2015 a causa della riduzione del canone di locazione attivo della caserma dei Carabinieri.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	59.530,39	100,00%
Residui riscossi nel 2016	59.530,26	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,13	0,00%
Residui della competenza	12.668,50	100,00%
Residui totali	12.668,63	100,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.195.083,85	1.217.128,29	22.044,44
102	imposte e tasse a carico ente	125.550,35	104.649,59	-20.900,76
103	acquisto beni e servizi	4.325.048,76	3.660.210,30	-664.838,46
104	trasferimenti correnti	2.703.408,51	2.566.942,04	-136.466,47
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00

107	interessi passivi	210.002,92	184.587,34	-25.415,58
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	9.251,83	7.277,64	-1.974,19
110	altre spese correnti	64.411,82	67.639,05	-3.227,23
	TOTALE	8.632.758,04	7.808.434,25	-824.323,79

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), dell'[art.1 comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di Bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), [comma 562 della Legge 296/2006](#) per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'[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 che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di €205.329,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di €956.988,19;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).
- 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 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'[art. 9 del D.L. 78/2010](#).

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#).

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2016
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.424.217,16	1.217.128,29
Spese macroaggregato 103	30.424,17	3.770,45
Irap macroaggregato 102	69.328,86	73.352,77
Altre spese: re-iscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.523.970,19	1.294.251,51
(-) Componenti escluse (B)	566.982,00	402.954,70

(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	956.988,19	891.296,81
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Ai sensi dell'[articolo 91 del TUEL](#) e dell'[articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001](#) l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 1 del 30/01/2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'Organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'Ente come disposto dall'[art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001](#) e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di Bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 del decreto legge 66/2014](#), la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di € 664.828,46. rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	1.200,00	80,00%	240,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	415.820,00	80,00%	83.164,00	1.039,53	82.124,47
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	3.110,76	50,00%	1.555,38	862,48	692,90

Formazione	1.987,76	50,00%	993,88	3.212,00	-2.218,12
------------	----------	--------	--------	----------	-----------

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad €1.039,53 come da prospetto allegato al Rendiconto.

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

L'Ente non ha rispettato nemmeno quest'anno, a causa della vetustà del parco mezzi comunale, il limite disposto dall'[art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012](#), superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza. (Spesa anno 2011 €26.863,53 x 30% = 8.059,06 – spesa anno 2016 €10.773,00)

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della [legge 228/2012](#).

L'Ente ha rispettato le disposizione dell'[art.9 del D.l. 66/2014](#) in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad €184.587,34 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4.43%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,34 %.

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.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	2,69%	1,96%	1,95%

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

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	5.160.735,00	4.678.525,82	4.168.641,62
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	482.208,97	509.884,20	310.738,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.678.526,03	4.168.641,62	3.857.902,94
Nr. Abitanti al 31/12	5.814,00	6.006,00	5.946,00
Debito medio per abitante	804,70	694,08	648,82

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			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	237.498,15	210.002,92	184.587,34
Quota capitale	482.208,97	509.884,20	310.738,68
Totale fine anno	719.707,12	719.887,12	495.326,02

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. 37 del 31/03/2017 munito del parere dell'Organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro

L'Organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di Bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo 1	355.584,90	326.256,91	429.799,06	0,00	1.021.959,25	1.037.580,77	3.171.180,89
di cui Tarsu/tari	35.584,90	326.256,91	429.799,06	0,00	1.021.959,25	508.877,58	2.322.477,70
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	219.504,29	147.021,41	506.538,43	873.064,13
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.423,32	5.423,32
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	219.504,29	147.021,41	427.446,41	793.972,11
Titolo 3	8.535,86	1.654,15	0,00	0,00	47.059,01	119.457,15	176.706,17
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi					0,13	12.668,50	12.668,63
di cui sanzioni CdS					29.766,97	26.037,90	55.804,87
Tot. Parte corrente	364.120,76	327.911,06	429.799,06	219.504,29	1.216.039,67	1.663.576,35	4.220.951,19
Titolo 4	250.000,00	0,00	0,00	0,00	55.413,17	145.281,11	450.694,28
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	250.000,00	0,00	0,00	0,00	55.413,17	145.281,11	450.694,28
Titolo 5							0,00
Tot. Parte capitale	250.000,00	0,00	0,00	0,00	55.413,17	145.281,11	450.694,28
Titolo 6	22.137,03	0,00	0,00	0,00	702.175,77	0,00	724.312,80
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	25.706,17	18.897,01	3.894,86	0,00	0,00	1.186,98	49.685,02
Totale Attivi	661.963,96	346.808,07	433.693,92	219.504,29	1.973.628,61	1.810.044,44	5.445.643,29
PASSIVI							
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	21.080,92	1.969.018,54	1.990.099,46
Titolo 2	66.391,02	0,00	0,00	0,00	183.462,04	762.913,51	1.012.766,57
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	4.950,00	500,00	2.385,00	5.934,00	8.953,86	5.107,00	27.829,86
Totale Passivi	71.341,02	500,00	2.385,00	5.934,00	213.496,82	2.737.039,05	3.030.695,89

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori Bilancio per €72.633,00 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori Bilancio			
	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	10.322,02	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	116.304,54	72.663,00
Totale	0,00	126.626,56	72.663,00

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23, comma 5, L. 289/2002](#).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'[art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011](#), richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

Ge.cas. Gestioni Castelsardo Srl con unico socio

DEBITI	CREDITI	OGGETTO	ATTO	IMPEGNO
	3.830,41(*)	Servizio di manutenzione ordinaria	=====	=====
	3.230,51(*)	Servizio di manutenzione ordinaria	=====	=====
	11.996,67(*)	Servizio di manutenzione ordinaria	=====	=====
	8.112,50(*)	Servizio di manutenzione ordinaria	=====	=====
35.344,38		Rimborso consumi idrici 2013	Formale richiesta di rimborso	Risorsa n. 353170/1
8.957,22		Rimborso consumi 2014	Formale richiesta di rimborso	Risorsa 353170/1
21.651,06		Rimborso consumi idrici 2015	Formale richiesta di rimborso	Risorsa n. 353170/1
70.438,26		Rimborso consumi idrici 2016	Formale richiesta di rimborso	Risorsa n. 353170/1

Si attesta la concordanza tra debiti e crediti Comune/Società ad eccezione delle discordanze, segnalate in tabella con il simbolo (*), per le quali non risultano iscritti gli impegni nella contabilità comunale e, pertanto, visti gli atti d'ufficio, è stata inoltrata richiesta alla Società affinché provveda all'eliminazione dalla propria contabilità di detti crediti.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della [Legge 296/06](#) (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della [Legge 296/06](#) (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della [Legge 296/06](#) (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'Organo amministrativo di società partecipate);

- dell'art. 1, comma 734 della [Legge 296/06](#) (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'Ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'[art.1 comma 612 della legge 190/2014](#).

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell' ente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al Rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel Rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al Rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#) i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#):

- Tesoriere Banco di Sardegna;
- L' Economo Comunale;
- Gli Agenti Contabili del servizio Vigilanza e demografici;
- I Consegnatari dei beni.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	3.372.984,10			
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.705.514,30			
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.383.408,53			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	322.105,77			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	694.242,12		A1	A1a

a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	127.148,96		
b	Ricavi della vendita di beni			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	567.093,16		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	421.795,91	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.194.536,43		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	59.475,11	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.358.656,12	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	136.144,09	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.566.261,99		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.566.261,99		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			
13	Personale	1.193.333,18	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	888.903,89	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	224.150,12	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	664.753,77	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		B12	B12
17	Altri accantonamenti		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	93.173,82	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.295.948,20		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-101.411,77		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>			
c	<i>da altri soggetti</i>			
20	Altri proventi finanziari	1.580,97	C16	C16
	Totale proventi finanziari	1.580,97		
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	184.587,34	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	184.587,34		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>			
	Totale oneri finanziari	184.587,34		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-183.006,37		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19

		TOTALE RETTIFICHE (D)			
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	189.698,20		E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	174.754,20			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	14.944,00			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
Totale proventi straordinari		189.698,20			
25	Oneri straordinari	3.744,00		E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.744,00			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
Totale oneri straordinari		3.744,00			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		185.954,20			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-98.463,94			
26	Imposte (*)	80.348,89		22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-178.812,83		23	23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del [principio contabile applicato n.4/3](#).

L'Organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'Ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del [principio contabile applicato 4/3](#).

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

QUOTE DI AMMORTAMENTO		
2014	2015	2016
1.137.595,83	1.224.352,04	888.903,89

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del Bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore

delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;

- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24 d.*) o minusvalenze (*voce E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo).

STATO PATRIMONIALE

L’Ente ha provveduto (esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all’esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale) sulla base del punto 9.1 del [principio contabile applicato 4/3](#):

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- b) all’ applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell’attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l’inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell’esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l’indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al Rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del Rendiconto dell’esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro..... Con un aumento /diminuzione di €rispetto a quello al 31/12/2015.

Nello stato patrimoniale 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:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I				BI1	BI1
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI2	BI2
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	525.893,83		BI3	BI3
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell’ingegno	-20.392,68		BI4	BI4
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI5	BI5
5	Avviamento			BI6	BI6
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.746,00		BI7	BI7
9	Altre	303.203,20			
	Totale immobilizzazioni immateriali	812.450,35			
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II					
1	Beni demaniali	25.498.839,19			
1.1	Terreni	30.439,06			
1.2	Fabbricati	29.701,51			
1.3	Infrastrutture	25.421.675,55			

1.9	Altri beni demaniali	17.023,07		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.104.661,11		
2.1	Terreni	781.336,05	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.2	Fabbricati	12.340.503,26		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.3	Impianti e macchinari		BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	79.442,08	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.430,12		
2.7	Mobili e arredi	26.364,89		
2.8	Infrastrutture	-169.001,41		
2.9	Diritti reali di godimento			
2.99	Altri beni materiali	40.586,12		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	623.040,06	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	39.226.540,36		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	239.369,64	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>		BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	232.500,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	6.869,64		
2	Crediti verso		BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			
b	<i>imprese controllate</i>		BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>		BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>		BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli		BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	239.369,64		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.278.360,35		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	3.172.895,89			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.172.895,89			
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	763.922,06			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	740.919,37			
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	23.002,69			
3	Verso clienti ed utenti	90.928,00		CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.426.876,91		CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	27.103,18			
c	<i>altri</i>	1.399.773,73			
	Totale crediti	5.454.622,86			
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.997.966,04			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.997.966,04			CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	263.181,83		CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente				
	Totale disponibilità liquide	2.261.147,87			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.715.770,73			
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	47.994.131,08			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	5.149.131,77		AI	AI
II	Riserve	3.149.958,27			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.149.958,27		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-178.812,83		AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.120.277,21			
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	3.857.902,94			
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.857.902,94		D5	
2	Debiti verso fornitori	813.937,32		D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	946.553,37			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	452.132,85			
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	494.420,52			
5	Altri debiti	1.671.635,96		D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	-104.765,34			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.131,98			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	1.774.269,32			
	TOTALE DEBITI (D)	7.290.029,59			

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi				E	E
II	Risconti passivi	32.583.824,28			E	E
1	Contributi agli investimenti	30.721.592,99				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	30.721.592,99				
b	<i>da altri soggetti</i>					
2	Concessioni pluriennali					
3	Altri risconti passivi	1.862.231,29				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		32.583.824,28				
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		47.994.131,08				

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del [principio contabile applicato 4/3](#). I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente non si è ancora dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del [principio contabile applicato 4/3](#), nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del [principio contabile applicato 4/3](#).

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

L'Organo esecutivo propone al Consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio

mediante l'utilizzo delle Riserve.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del [principio contabile applicato 4/3](#).

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](#), secondo le modalità previste dall'[art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011](#) ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

