

COMUNE DI SACILE

Provincia di PORDENONE

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA PATRIZIA PICCIN

DOTT.SSA VALENTINA BRUNI

DOTT. PAOLO BARATTO

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 75 del 22/12/2015;

- ◆ ricevuta in data 29.05.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 65 del 29.05.2017, 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 tecnica illustrativa al conto del bilancio dell'organo esecutivo;
 - 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 macroaggregati;
 - 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;
 - 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 dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - 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);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
 - n. 8 attestazioni rilasciate dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;

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;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa 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 11.07.2016, con delibera n. 38;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 3.477,47 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 20/03/2017 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 e attesta che:

- risultano emessi n. 8.041 reversali e n. 15.881 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Bcc Pordenonese, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			11.861.730,68
Riscossioni	5.021.962,63	29.957.526,09	34.979.488,72
Pagamenti	7.471.591,21	30.635.059,87	38.106.651,08
Fondo di cassa al 31 dicembre			8.734.568,32
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			8.734.568,32
di cui per cassa vincolata			2.907.411,63

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	8.734.568,32
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	2.907.411,63
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	2.907.411,63

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 2.907.411,63 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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			
	2	2014	2015
		2016	
Disponibilità		10.454.542,59	12.159.184,52
Anticipazioni		0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 336.970,16 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	34.194.034,64	40.251.020,44	35.178.402,59
Impegni di competenza	meno	33.664.745,21	43.506.086,52	37.352.259,00
Saldo		529.289,43	-3.255.066,08	-2.173.856,41
quota di FPV applicata al bilancio	più		2.988.017,74	4.760.364,17
Impegni confluiti nel FPV	meno		1.421.631,46	2.923.477,92
saldo gestione di competenza		529.289,43	-1.688.679,80	-336.970,16

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	29.957.526,09
Pagamenti	(-)	30.635.059,87
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-677.533,78
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	4.760.364,17
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	2.923.477,92
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.836.886,25
Residui attivi	(+)	5.220.876,50
Residui passivi	(-)	6.717.199,13
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-1.496.322,63

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	- 336.970,16
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	1.533.369,83
quota di disavanzo ripianata	-
saldo	1.196.399,67

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 ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.901.402,63
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	31.432.073,84
<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	(-)	29.680.660,87
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	253.424,59
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.294,12
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.930.483,75
<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)		1.467.613,14
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	342.116,30
<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	(+)	-
<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	(-)	871.871,13
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	937.858,31
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.191.253,53
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.858.961,54
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.033.455,76
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	(-)	-
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	(+)	871.871,13
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.028.241,39
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.670.053,33
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.294,12
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	258.541,36
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 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	1.196.399,67
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		937.858,31
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti	(-)	342.116,30
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		595.742,01

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 con la tecnica del campionamento:

- 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:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	1.901.402,63	253.424,59
FPV di parte capitale	2.858.961,54	2.670.053,33

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. 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		
Per fondi comunitari ed internazionali	4.150,00	4.150,00
Per imposta di scopo		
Per TARI	2.418.352,00	2.418.352,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	376.926,18	376.926,18
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
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)	149.000,00	149.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	2.948.428,18	2.948.428,18

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	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	164.091,72
Entrate per eventi calamitosi	
Rimborso consultazioni elettorali o referendarie locali	84.797,53
Sanzioni per violazioni al codice della strada	313.569,60
Altre ¹	93.846,85
Totale entrate	656.305,70
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	84.797,53
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre ¹	609.288,90
Totale spese	694.086,43
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-37.780,73

Entrate

€ 62.826,11 Sanzioni amministrative per violazione regolamenti
 € 24.500,00 Rientro investimento contributi reg.li anticipati
 € 6.520,74 Entrate diverse

Spese

€ 24.000,00 Lavoro interinale
 € 41.657,78 LSU (oneri compresi)
 € 12.150,00 Progetti europei
 € 49.100,12 Incarichi urbanistica
 € 33.332,07 Incarichi ambiente
 € 14.291,36 Incarichi commercio
 € 28.346,40 Incarichi farmacia
 € 39.750,11 Co.Co.Co ambiente (oneri compresi)
 € 6.910,04 Piano Emergenze Protezione Civile
 € 22.570,00 Installazione luminarie natalizie
 € 6.414,32 INAIL borse lavoro Ambito
 € 20.000,00 Contributi culturali
 € 20.000,00 Contributo Pro-terremotati
 € 146.579,28 Restituzioni diverse Ambito
 € 87.828,33 Rimborso spese legali
 € 56.359,09 Spese diverse

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 11.314.657,58, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			11.861.730,68
RISCOSSIONI	5.021.962,63	29.957.526,09	34.979.488,72
PAGAMENTI	7.471.591,21	30.635.059,87	38.106.651,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			8.734.568,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			8.734.568,32
RESIDUI ATTIVI	8.731.161,14	5.220.876,50	13.952.037,64
RESIDUI PASSIVI	1.731.271,33	6.717.199,13	8.448.470,46
<i>Differenza</i>			5.503.567,18
<i>meno FPV per spese correnti</i>			253.424,59
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			2.670.053,33
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			11.314.657,58

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	6.616.717,37	11.520.121,14	11.314.657,58
di cui:			
a) parte accantonata		3.287.843,53	3.303.144,60
b) Parte vincolata	4.119.848,47	888.202,48	4.842.068,84
c) Parte destinata a investimenti	283.704,88	3.886.129,23	918.568,58
e) Parte disponibile (+/-) *	2.213.164,02	3.457.945,90	2.250.875,56

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	242.116,30			100.000,00	342.116,30
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	204.482,78	456.770,75		530.000,00	1.191.253,53
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	446.599,08	456.770,75	0,00	630.000,00	1.533.369,83

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).

Variazione dei residui anni precedenti

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	14.022.489,75	5.021.962,63	13.952.037,64	4.951.510,52
Residui passivi	9.603.735,12	7.471.591,21	8.448.470,46	6.316.326,55

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
saldo gestione di competenza	(+ o -)	-336.970,16
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-336.970,16
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		154.210,38
Minori residui attivi riaccertati (-)		423.576,36
Minori residui passivi riaccertati (+)		400.872,58
SALDO GESTIONE RESIDUI		131.506,60
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-336.970,16
SALDO GESTIONE RESIDUI		131.506,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.533.369,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		9.986.751,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		(A) 11.314.657,58

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione Ente	2.223.755,48
fondo crediti di dubbia e difficile esazione Ambito	44.714,12
fondo rischi per contenzioso	-
fondo incentivi avvocatura interna	-
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	-
fondo rinnovi contrattuali	-
altri fondi spese e rischi futuri	1.034.675,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	3.303.144,60

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

vincoli derivanti da fondi Ambito 6.1	753.375,38
vincolo per indennità fine mandato sindaco	11.846,58
vincoli derivanti da principi contabili	3.477.652,52
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	599.194,36
TOTALE PARTE VINCOLATA	4.842.068,84

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

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

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.
Il fondo al 31/12/2016 ammonta ad Euro 2.268.469,60.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sono stati eseguiti accantonamenti in quanto l'Ente procede con lo stanziamento a bilancio del finanziamento dell'apposita posta. Si segnala che, relativamente all'esercizio 2016, l'ammontare stanziato a bilancio ammontava ad Euro 100.000,00, di cui utilizzati Euro 90.000,00 (impegnati euro 87.828,33).

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 11.846,48 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	(+)	1.901.403
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	2.400.445
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	8.453.472
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	16.093.458
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	-
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	-
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	16.093.458
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	6.885.144
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.033.456
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	32.465.530
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	29.680.661
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	253.425
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	-
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
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)	(-)	-
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	29.934.085
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.028.241
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	2.670.053
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
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)	(-)	-
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)	(-)	-
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	5.698.295
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	-
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		35.632.380
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		1.134.998
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	-
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	-
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		1.134.998

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

L'ente ha provveduto a trasmettere alla sezione Autonomie Locali della Regione FVG, la certificazione secondo quanto richiesto dalla L.R. 18/2015.

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			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
I.M.U.	4.413.983,71	4.359.411,45	4.309.017,44
I.M.U. recupero evasione	21.334,32	280.726,60	138.731,00
I.C.I. recupero evasione	67.584,46	130.404,48	22.061,00
T.A.S.I.	392.879,24	399.733,08	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.282.242,93	1.280.000,00	1.245.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	142.074,48	126.360,00	140.347,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	4.387,10	0,00	0,00
Altre imposte			
TOSAP	141.812,83	141.800,02	151.584,54
TARI	2.471.379,48	2.393.742,24	2.418.352,00
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			3.299,72
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	16.108,68	12.164,20	25.079,44
Totale entrate titolo 1	8.953.787,23	9.124.342,07	8.453.472,14

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	123.863,50	214.814,26	297.406,81
Riscossione	123.863,50	214.814,26	297.406,81

Le entrate per permessi di costruire sono destinate agli investimenti in conto capitale.

Proventi dei servizi pubblici

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada					
	2014	2015	FCDE	2016	FCDE
accertamento	181.149,13	224.185,18	976.837,97	313.569,60	1.141.012,89
riscossione	92.135,36	95.875,34		131.202,32	
%riscossione	50,86	42,77	976.837,97	41,84	1.141.012,89

E' stato rispettato l'obbligo di destinazione di legge (50%).

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 di Euro 26.181,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2015 per i seguenti motivi:

- diminuzione dei proventi dei canoni per la gestione degli impianti sportivi, dovuta a diversa modalità organizzativa;
- diminuzione dei proventi per i canoni di locazione di aree comunali per l'installazione di antenne telefoniche;

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	3.040,26	100,00%
Residui riscossi nel 2016	12.893,56	424,09%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-9.853,30	-324,09%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.635,90	
Residui totali	1.635,90	

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	4.680.339,53	4.812.563,22	132.223,69
102	imposte e tasse a carico ente	320.483,87	306.924,69	-13.559,18
103	acquisto beni e servizi	14.047.961,20	14.221.357,77	173.396,57
104	trasferimenti correnti	6.053.403,82	8.211.683,39	2.158.279,57
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.056.653,61	956.011,04	-100.642,57
108	altre spese per redditi di capitale	106.181,48	0,00	-106.181,48
109	altre spese correnti	937.292,78	1.172.120,76	234.827,98
TOTALE		27.202.316,29	29.680.660,87	2.478.344,58

Spese per il personale

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

- dei 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;
- dei 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 euro 287.426,25;
- dell'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 euro 5.379.359,00; (Si rammenta che l'Ente è soggetto al solo contenimento della spesa nei limiti del valore medio del triennio indicato in base alla normativa regionale vigente)
- del 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.

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	VALORE MEDIO TRIENNIO
SPESA DI PERSONALE DI CUI ALL'INTERVENTO 1	4.021.912	4.070.007	4.093.339	
a sommare: *				
ACQUISTO DI SERVIZI DA AGENZIE DI LAVORO INTERINALE	230.778	289.507	193.905	
SPESE PER LAVORI SOCIALMENTE UTILI E/O LAVORI DI PUBBLICA UTILITA'	0	0	0	
SPESE PER CANTIERI DI LAVORO	0	0	10.030	
SPESE PER COLLABORAZIONI COORDINATE E A PROGETTO	0	0	0	
SPESE PER ALTRE FORME DI LAVORO FLESSIBILE	42.999	64.064	27.829	
SPESE PER TIROCINI FORMATIVI	0	0	0	
SPESE PER IL PERSONALE DI CUI ALL'ART.110 DEL D.LGS.207/2000	0	44.070	02.300	
RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	0	0	0	
TOTALE SPESA DI PERSONALE	5.095.683	5.270.200	4.908.019	5.119.990
a detrarre:				
LAVORI SOCIALMENTE UTILI E/O LAVORI DI PUBBLICA UTILITA' PER LA QUOTA FINANZIATA DALLA REGIONE	0	0	0	
CANTIERI DI LAVORO PER LA QUOTA FINANZIATA DALLA REGIONE	0	0	8.783	
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	36.942	40.051	37.829	
EVENTUALI ONERI PER RINNOVI CONTRATTUALI	0	0	0	
a sommare:				
IRAP	302.051	308.204	291.458	
TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA	5.301.392	5.543.021	5.232.005	5.379.359
SPESA CORRENTE DI CUI AL TITOLO 1	27.050.313	27.031.007	27.491.717	27.660.632
a detrarre:				
LAVORI SOCIALMENTE UTILI E/O LAVORI DI PUBBLICA UTILITA' PER LA QUOTA FINANZIATA DALLA REGIONE	0	0	0	
CANTIERI DI LAVORO PER LA QUOTA FINANZIATA DALLA REGIONE	0	0	8.783	
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	36.942	40.051	37.829	
EVENTUALI ONERI PER RINNOVI CONTRATTUALI	0	0	0	
TOTALE SPESA CORRENTE NETTA	27.021.371	27.791.210	27.445.105	27.619.231
RAPPORTO SPESA PERSONALE / SPESA CORRENTE	18,42 %	18,96 %	18,14 %	18,51 %
RAPPORTO SPESA PERSONALE NETTA / SPESA CORRENTE NETTA	19,41 %	19,95 %	19,07 %	19,48 %

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 956.011,04 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 2,77%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,04 %.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	28.554.692	26.120.963	23.715.202
Nuovi prestiti (+)	0	548.200	0
Prestiti rimborsati (-)	2.163.465	2.013.088	1.930.484
Estinzioni anticipate (-)	270.264	941.459	0
Altre variazioni +/- (da specificare)	0	586	0
Totale fine anno	26.120.963	23.715.202	21.784.719
Nr. Abitanti al 31/12	19.990	19.837	19.837
Debito medio per abitante	1.307	1.196	1.098

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	1.175.570,15	1.162.835,09	956.011,04
Quota capitale	2.433.728,82	954.546,57	1.930.483,75
Totale fine anno	3.609.298,97	2.117.381,66	2.886.494,79

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 20/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto (nonché con le operazioni effettuate durante l'esercizio) il saldo dato dal riaccertamento dei residui attivi e passivi ha portato a cancellare residui per i seguenti importi (per i residui attivi l'importo riportato è il saldo derivante sia dalla cancellazione che dalla contabilizzazione di maggiori residui):

minori residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 269.365,98

minori residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 400.872,58

Nella tavola sottostante sono riportati i residui per anzianità:

Titolo	Descrizione	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
RESIDUI ATTIVI								
Titolo I	Entrate Tributarie	322.156,28	117.398,42	194.565,69	437.222,74	511.475,72	1.604.451,50	3.187.270,35
Titolo II	Entrate per Trasferimenti Correnti	50.069,94	2.700,00	11.388,04	159.903,50	543.318,87	1.813.520,34	2.580.900,69
Titolo III	Entrate Extratributarie	655.768,47	447.684,37	10.539,27	118.495,74	339.983,56	1.188.995,45	2.761.466,86
Titolo IV	Entrate in conto capitale	811.724,59	280.877,52	61.274,71	31.271,94	748.035,48	297.603,37	2.230.787,61
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	2.800.002,97	0,00	2.800.002,97
Titolo VI	Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	50.467,11	1.636,58	1.913,72	299,20	20.986,71	316.305,84	391.609,16
TOTALE RESIDUI ATTIVI		1.890.186,39	850.296,89	279.681,43	747.193,12	4.963.803,31	5.220.876,50	13.952.037,64
RESIDUI PASSIVI								
Titolo I	Spese Correnti	42.444,13	54.281,66	112.984,30	375.925,61	713.537,97	5.415.683,66	6.714.857,33
Titolo II	Spese in conto Capitale	64.912,88	67.506,23	7.071,40	7.730,10	107.432,71	764.594,42	1.019.247,74
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	64.933,86	15.384,00	48.509,39	18.843,09	29.774,00	536.921,05	714.365,39
TOTALE RESIDUI PASSIVI		172.290,87	137.171,89	168.565,09	402.498,80	850.744,68	6.717.199,13	8.448.470,46

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 3.477,47.

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			1.381,22
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	13.073,55		2.096,25
Totale	13.073,55	0,00	3.477,47

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 nei prospetti allegati al rendiconto.

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici.

Non vi sono società partecipate che abbiano chiuso il bilancio in perdita.

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).

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	2015*	2016
<i>A componenti positivi della gestione</i>		30.785.876,98
<i>B componenti negativi della gestione</i>		30.962.678,46
Risultato della gestione	0,00	-176.801,48
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>		
<i> proventi finanziari</i>		17.131,68
<i> oneri finanziari</i>		956.011,04
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
<i> Rivalutazioni</i>		0,00
<i> Svalutazioni</i>		0,00
Risultato della gestione operativa	0,00	-1.115.680,84
<i>E proventi straordinari</i>		946.476,89
<i>E oneri straordinari</i>		830.023,47
Risultato prima delle imposte	0,00	-999.227,42
IRAP		300.538,49
Risultato d'esercizio	0,00	-1.299.765,91

**la colonna deve essere compilata solo dagli enti sperimentatori*

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 scritture 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.

La rilevante differenza del risultato economico rispetto all'anno precedente (utile di € 3.421.898,61 nel 2015 e perdita di € 1.299.765,91 nel 2016) è riconducibile a differenti fattori. Essi riguardano indubbiamente effettivi minori ricavi e maggiori costi da un anno all'altro, ma esso deriva altresì dall'impatto che l'armonizzazione ha avuto sul bilancio. Infatti lo sfasamento temporale tra entrata e spesa (leggasi ricorso al FPV) ha avuto effetti diversi nel risultato economico dei due esercizi: il primo anno il differimento all'anno successivo di spese (avvenuto per l'applicazione dei nuovi principi dell'armonizzazione) rispetto alle entrate accertate nello stesso periodo, ha prodotto effetti positivi sul risultato economico; nel secondo anno, tuttavia, le stesse spese differite, gravando sul conto economico dell'esercizio in cui sono state sostenute, hanno contribuito al peggioramento del risultato economico. Per tali ragioni un raffronto tra le risultanze dei due esercizi non appare significativo.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto 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.

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	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	0,00	34.093,53	34.093,53
Immobilizzazioni materiali	93.475.063,84	258.018,77	93.733.082,61
Immobilizzazioni finanziarie	1.396.084,84	957.221,54	2.353.306,38
Totale immobilizzazioni	94.871.148,68	1.249.333,84	96.120.482,52
Rimanenze	246.952,82	44.665,58	291.618,40
Crediti	8.711.144,95	-227.743,61	8.483.401,34
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	15.306.514,60	-3.444.662,98	11.861.851,62
Totale attivo circolante	24.264.612,37	-3.627.741,01	20.636.871,36
Ratei e risconti	23.291,85	33.097,75	56.389,60
			0,00
Totale dell'attivo	119.159.052,90	-2.345.309,42	116.813.743,48
Passivo			
Patrimonio netto	58.851.471,32	514.469,84	59.365.941,16
Fondo rischi e oneri	0,00	11.846,58	11.846,58
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	32.482.808,33	-2.762.663,17	29.720.145,16
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	27.824.773,25	-108.962,67	27.715.810,58
			0,00
Totale del passivo	119.159.052,90	-2.345.309,42	116.813.743,48
Conti d'ordine	40.335.876,33	693.121,55	41.028.997,88

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	41.205.549,44
riserve	19.460.157,63
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	- 1.299.765,91
totale patrimonio netto	59.365.941,16

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.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE
