

Comune di LIVORNO FERRARIS

Provincia di VERCELLI

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RIZZONE FABRIZIO

Comune di LIVORNO FERRARIS

Organo di revisione

Verbale del 24 marzo 2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

LIVORNO FERRARIS, lì 29 marzo 2017

L'organo di revisione
Dott. RIZZONE Fabrizio



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rizzone Fabrizio revisore nominato con delibera consiliare n. 26 del 19/05/2015.

- ◆ ricevuta in data 23 marzo 2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 57 del 28/03/2017, 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) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 41 del 07/07/2016 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto vincoli di finanza pubblica;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
 - viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - visto il D.P.R. n. 194/96;
 - visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
 - visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 28/06/1996;
 - Dato atto che l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, adotta il sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- 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 07/07/2016, con delibera Consiglio Comunale n. 41;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 56 del 28/03/2017 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.1505 reversali e n. 2613 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente

estinti;

- non è stato necessario ricorrere all'anticipazione di tesoreria;
- 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;
- 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 Popolare Società Cooperativa, 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			1.532.695,88
Riscossioni	267.613,73	4.176.264,97	4.443.878,70
Pagamenti	461.778,03	3.447.305,68	3.909.083,71
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.067.490,87
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.067.490,87
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	2.067.490,87
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	-

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	1.305.572,75	1.532.695,88	2.067.490,87
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
3	2014	2015	2016
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2016, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 315.815,51, che diventa avanzo di euro **321.766,28** tenendo conto dell'Avanzo di Amministrazione applicato pari ad euro 333.985,00 dei Fondi Pluriennali vincolati iniziali pari ad euro 54.825,80 e dei Fondi Pluriennali vincolati finali pari ad euro 382.860,03 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
4	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	3.816.178,61	3.904.409,36	4.368.157,07
Impegni di competenza	3.589.066,01	4.097.882,98	4.052.341,56
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	227.112,60	-193.473,62	315.815,51

Tenendo conto dell'Avanzo di Amministrazione applicato e dei Fondi Pluriennali Vincolati iniziali e finali, la gestione di competenza può essere così meglio dettagliata:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	4.176.264,97
Pagamenti	(-)	3.447.305,68
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	728.959,29
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	54.825,80
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	382.860,03
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-328.034,23
Residui attivi	(+)	191.892,10
Residui passivi	(-)	605.035,88
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-413.143,78
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-12.218,72
Avanzo di Amministrazione applicato al Bilancio 2016		333.985,00
Saldo effettivo gestione di competenza		321.766,28

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2014	2015	2016
Entrate titolo I	2.409.684,22	2.231.681,99	2.312.672,70
Entrate titolo II	117.849,26	94.119,17	111.451,31
Entrate titolo III	901.217,96	959.465,82	845.535,43
Totale titoli (I+II+III) (A)	3.428.751,44	3.285.266,98	3.269.659,44
Spese titolo I (B)	2.959.175,13	2.796.345,87	2.808.050,88
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	308.293,85	324.830,26	231.949,74
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	161.282,46	164.090,85	229.658,82
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	103.680,05	54.825,80
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	54.825,80	37.531,63
FPV differenza (E)	0,00	48.854,25	17.294,17
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	3.728,26	40.000,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	31.532,30		0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)	31.532,30		0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	133.478,42	252.945,10	246.952,99
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2014	2015	2016
Entrate titolo IV	192.963,35	173.577,02	657.657,16
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	192.963,35	173.577,02	657.657,16
Spese titolo II (N)	130.861,47	531.141,49	571.500,47
Differenza di parte capitale (P=M-N)	62.101,88	-357.564,47	86.156,69
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	31.532,30	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)		278.665,07	-345.328,40
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	229.000,00	333.985,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	93.634,18	150.100,60	74.813,29

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			
	8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione			
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)		1.406,48	1.406,48
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
Totale		1.406,48	1.406,48

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		
		9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		
Tipologia	Accertamenti	
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	
Recupero evasione tributaria	58.789,08	
Entrate per eventi calamitosi	0,00	
Canoni concessori pluriennali	0,00	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	1.406,48	
Altre (A.A. per spese non ripetitive)		
Totale entrate	60.195,56	
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia	Impegni	
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00	
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	
Spese per eventi calamitosi	0,00	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00	
Altre (1406,48 spese correnti finanziate con 50% sanzioni CDS 58789,08 spese discrezionali non collegate a servizi indispensabili)	60.195,56	
Totale spese	60.195,56	
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00	

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.510.559,15 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.532.695,88
RISCOSSIONI			4.443.878,70
PAGAMENTI			3.909.083,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			2.067.490,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.067.490,87
RESIDUI ATTIVI	356.812,32	191.892,10	548.704,42
RESIDUI PASSIVI	117.740,23	605.035,88	722.776,11
<i>Differenza</i>			-174.071,69
<i>FPV per spese correnti</i>			37.531,63
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			345.328,40
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			1.510.559,15

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	1.176.107,63	1.424.836,00	1.510.559,15
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	114.760,32	372.721,83
b) Parte vincolata	150.638,03	10.328,00	10.328,00
c) Parte destinata	452.249,66	645.107,50	458.862,93
e) Parte disponibile (+/-) *	573.219,94	654.640,18	668.646,39

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	10.328,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	10.328,00

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	369.142,76
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	3.579,07
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	372.721,83

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

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		333.985,00			0,00	333.985,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	333.985,00	0,00	0,00	0,00	333.985,00

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

Gestione dei residui

L'entità dei residui ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	639.988,26	267.613,73	356.812,32	- 15.562,21
Residui passivi	693.022,34	461.778,03	117.740,23	- 113.504,08

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 (+)		4.368.157,07		
Totale impegni di competenza (-)		4.052.341,56		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		315.815,51		
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		3.233,39		
Minori residui attivi riaccertati (-)		18.795,60		
Minori residui passivi riaccertati (+)		113.504,08		
SALDO GESTIONE RESIDUI		97.941,87		
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		315.815,51		
SALDO GESTIONE RESIDUI		97.941,87		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		333.985,00		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.090.851,00		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		1.838.593,38		
FONDI PLURIENNALI VINCOLATI INIZIALI		54.825,80		
FONDI PLURIENNALI VINCOLATI FINALI		382.860,03		
AVANZO EFFETTIVO AL 31.12.2016		1.510.559,15		

VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA		
EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		Anno 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	54.825,80
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	0,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.312.672,70
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	111.451,31
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)	(+)	111.451,31
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	845.535,43
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	657.657,16
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)	(+)	3.927.316,60
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.808.050,88

I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	37.531,63
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	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)	(+)	2.845.582,51
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	571.500,47
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	345.328,40
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽¹⁾	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾		0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	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)	(+)	916.828,87
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)		
		3.762.411,38
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		219.731,02
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) ⁽³⁾	(-))/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali) ⁽⁴⁾	(-))/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-))/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-))/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-))/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-))/(+)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)⁽⁶⁾		219.731,02

L'ente ha provveduto in data 28/03/2017 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.18628 del 4/3/2016.

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 di natura tributaria,contributiva e perequativa			
			14-15-16
	2014	2015	2016
Tipologia 101 imposte e tasse			
I.M.U.	860.007,76	840.942,98	1.013.079,25
I.M.U. recupero evasione		8.032,29	38.320,30
I.C.I. recupero evasione	23.899,00	43.222,20	20.468,78
T.A.S.I.	528.218,86	530.029,10	261.103,41
Addizionale I.R.P.E.F.	185.000,00	111.530,99	199.076,98
Imposta pubblicità e diritto pubbliche affissioni	6.000,00	8.654,40	10.308,00
TARI	674.498,00	656.936,48	623.771,18
TARI - accertamenti	21.781,11		
TOSAP	30.678,25	32.313,55	27.777,48
Altre imposte	93,46	20,00	0,00
totale tipologia 101	2.330.176,44	2.231.681,99	2.193.905,38
Tipologia 301-fondi perequativi da amministrazioni centrali			
Fondo solidarietà comunale	79.507,78	0,00	118.767,32
Totale categoria II	79.507,78	0,00	118.767,32
Totale entrate tributarie	2.409.684,22	2.231.681,99	2.312.672,70

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU		214.000,00	58.789,08	27,47%	58.789,08	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIATASI				#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi				#DIV/0!		#DIV/0!
Totale		214.000,00	58.789,08	27,47%	58.789,08	100,00%

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	9.915,72	100,00%
Residui riscossi nel 2016	9.915,72	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
39.127,96	14.454,71	19.909,49

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE					
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)	19	
2014	0,00	0,00%	0,00%		
2015	0,00	0,00%	0,00%		
2016	0,00	0,00%	0,00%		
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale					
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio					

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2016	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Trasferimenti correnti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

Trasferimenti correnti			21
	2014	2015	2016
Tipologia 101-trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche			110.751,27
Tipologia 103-trasferimenti correnti da imprese			700,04
Totale	117.849,26	94.119,17	111.451,31

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Tipologia 100-vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			212.166,16
Tipologia 200-proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			2.812,96
Tipologia 300-interessi attivi			1.699,59
Tipologia 500-rimborsi e altre entrate correnti			628.856,72
Totale entrate extratributarie	901.217,96	959.465,82	845.535,43

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 realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi .

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido				#DIV/0!
Casa riposo anziani				#DIV/0!
Fiere e mercati				#DIV/0!
Mense scolastiche	91.746,00	169.889,58		54,00%
Pesa Pubblica	5.002,84	1.807,63		276,76%
Trasporti Funebri				#DIV/0!
Impianti Sportivi	7.290,00	35.574,88		20,49%
Pre/Post scuola	4.295,00	14.120,41		30,42%
Totali	108.333,84	221.392,50	0,00	48,93%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
			24
	2014	2015	2016
accertamento	5.249,72	8.840,91	2.812,96
riscossione	5.249,72	8.840,91	2.812,96
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
25	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	2.624,86	4.420,46	2.812,96
fondo svalutazione crediti corrispondente			
entrata netta	2.624,86	4.420,46	1.406,48
destinazione a spesa corrente vincolata	2.624,86	4.420,46	1.406,48
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		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2015	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2015.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione			
			27
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2016	15.234,18	100,00%	
Residui riscossi nel 2016	2.921,70	19,18%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,57	0,00%	
Residui (da residui) al 31/12/2016	12.311,91	80,82%	
Residui della competenza			
Residui totali	12.311,91		

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI					
					28
Classificazione delle spese		2014	2015	2016	
101	Redditi di lavoro dipendente			625.044,45	
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			45.144,24	
103	Acquisto di beni e servizi			1.616.005,87	
104	Trasferimenti correnti			394.621,23	
107	Interessi passivi			87.416,57	
108	Altre spese per redditi di capitale			0,00	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			4.393,00	
110	Altre spese correnti			35.425,52	
Totale spese correnti		2.959.175,13	2.796.345,87	2.808.050,88	

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- 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 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

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

Spese per il personale		
		29
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2016
spesa intervento 01-macroaggregato 101	679.064,85	625.044,45
spese incluse nell'int.03-macroaggregato 103	11.642,20	785,01
irap e trasferimenti int.05 e 07-macroaggregato 102 e 104	78.170,35	119.802,09
altre spese incluse		
Totale spese di personale	768.877,40	745.631,55
spese escluse	30.255,55	15.654,99
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	738.621,85	729.976,56
Spese correnti	2.833.832,79	2.808.050,88
Incidenza % su spese correnti	26,06%	26,00%

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			30
	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	18	16	16
spesa per personale	742.308,40	707.331,32	729.976,56
spesa corrente	2.959.175,13	2.796.345,87	2.808.050,88
Costo medio per dipendente	41.239,36	44.208,21	45.623,54
incidenza spesa personale su spesa corrente	25,08%	25,29%	26,00%

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
			31
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	72.945,23	76.673,67	76.673,67
Risorse variabili	17.603,46	16.535,94	15.866,16
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-11.692,49	-11.692,49	-11.692,49
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	78.856,20	81.517,12	80.847,34
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01 - macroaggregato 101	12,3200%	13,5300%	12,9300%

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 posti dal patto di stabilità interno, 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 della Legge 66/2014.

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

<i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i>					
					32
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	1.619,00	84,00%	259,04	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	108.529,26	80,00%	21.705,85	3.877,10	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.958,89	50,00%	979,45	485,01	0,00
Formazione	665,00	50,00%	332,50	300,00	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 200,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

Il Comune di Livorno Ferraris dispone esclusivamente di autovetture utilizzate per la tutela dell'ordine e della sicurezza. In particolare n. 1 autovettura della Polizia Municipale e n. 1 autovettura dell'Ufficio Tecnico comunale.

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

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 87.416,57.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Limitazione acquisto immobili

Si rileva che non è stata impegnata spesa per acquisto immobili per cui rientra nei limiti disposti dall'[art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228](#).

Limitazione acquisto mobili e arredi

Si rileva che non è stata impegnata spesa per acquisto mobili e arredi per cui rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della [Legge 24/12/2012 n.228](#).

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.			
			33
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	3,685	3,25	2,55

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			34
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	3.049.373,39	2.741.079,54	2.416.249,28
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-308.293,85	-324.830,26	-231.949,74
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.741.079,54	2.416.249,28	2.184.299,54
Nr. Abitanti al 31/12	4.515	4.483	4.417
Debito medio per abitante	607,11	538,98	494,52

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			
			35
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	122.700,41	103.895,95	87.416,57
Quota capitale	308.293,85	324.830,26	231.949,74
Totale fine anno	430.994,26	428.726,21	319.366,31

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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 66 del 05/05/2015 sono stati correttamente ripresi.

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. 46 del 31/03/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							36
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	43.438,16	97.150,11	86.426,45	128.542,19	355.556,91
Titolo II	0,00	0,00	11.562,38	10.861,77	67.860,17	0,00	90.284,32
Titolo III	0,00	25.989,34	0,00	0,00	0,00	48.678,82	74.668,16
Tot. Parte corrente	0,00	25.989,34	55.000,54	108.011,88	154.286,62	177.221,01	520.509,39
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	13.523,94	14.671,09	28.195,03
Totale Attivi	0,00	25.989,34	55.000,54	108.011,88	167.810,56	191.892,10	548.704,42
PASSIVI							
Titolo I	0,00	0,00	5.449,57	15.500,85	16.342,94	344.068,12	381.361,48
Titolo II	69.151,58	0,00	0,00	0,00	4.514,00	208.551,53	282.217,11
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	260,00	0,00	0,00	1.960,00	4.561,29	52.416,23	59.197,52
Totale Passivi	69.411,58	0,00	5.449,57	17.460,85	25.418,23	605.035,88	722.776,11

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'esercizio 2015.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
			37
	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	3.914,05		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	4.296,58		
Totale	8.210,63	0,00	0,00

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

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

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31/03/2016 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 dal comma 612 della Legge 190/2014.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione

delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

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 POPOLARE SOCIETA' COOPERATIVA.

Economo CORRADINI CRISTINA

Agenti Contabili CARRERA CLAUDIO – GRUA SABRINA

Consegnatari azioni ANDREONE ALESSANDRO

Consegnatario dei beni mobili REGIS DOMENICO

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
				38
		2014	2015	2016
A	Proventi della gestione	3.426.825,42	3.288.692,22	3.245.987,13
B	Costi della gestione	2.636.616,26	2.853.358,66	2.995.678,79
	Risultato della gestione	790.209,16	435.333,56	250.308,34
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-121.857,86	-122.120,86	-7.320,00
	Risultato della gestione operativa	668.351,30	313.212,70	242.988,34
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-120.774,39	-103.449,81	-85.716,98
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	145.484,69	2.183.919,28	-84.795,52
	Risultato economico di esercizio	693.061,60	2.393.682,17	72.475,84

CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
Attivo	31/12/2015	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	13.251,76	151.354,75	-157.126,58	7.479,93
Immobilizzazioni materiali	7.306.968,03	314.138,94	-296.248,15	7.324.858,82
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	7.320.219,79	465.493,69	-453.374,73	7.332.338,75
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	790.914,32	-75.721,63	-45.022,42	670.170,27
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.532.695,88	534.794,99		2.067.490,87
Totale attivo circolante	2.323.610,20	459.073,36	-45.022,42	2.737.661,14
Ratei e risconti	1.359,17			
Totale dell'attivo	9.645.189,16	924.567,05	-498.397,15	10.071.359,06
Conti d'ordine	249.137,47	106.006,78	-72.927,14	282.217,11
Passivo				
Patrimonio netto	5.622.719,61		72.475,84	5.695.195,45
Conferimenti	1.162.335,40	596.457,16	-7.487,49	1.751.305,07
Debiti di finanziamento	2.416.249,28	-231.949,74		2.184.299,54
Debiti di funzionamento	414.020,58	5.457,74	-38.116,84	381.361,48
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	29.864,29	31.793,33	-2.460,10	59.197,52
Totale debiti	2.860.134,15	-194.698,67	-40.576,94	2.624.858,54
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale del passivo	9.645.189,16	401.758,49	24.411,41	10.071.359,06
Conti d'ordine	249.137,47	106.006,78	-72.927,14	282.217,11

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario:

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza nella somma algebrica del risultato economico dell'esercizio pari ad euro 72.475,84.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo VII della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2016 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

DOTT. RIZZONE FABRIZIO

