



COMUNE DI OSTUNI

Provincia di Brindisi

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 CAROLA DE DONNO

DOTT. ROBERTO PESINO

DOTT. PASQUALE BASILE

INDICE

Introduzione	pag. 4
Conto del bilancio	pag. 6
Risultati della gestione	pag. 7
Saldo di cassa	pag. 7
Risultato gestione di competenza	pag. 8
Risultato di amministrazione	pag. 13
Variazione dei residui anni precedenti	pag. 14
Conciliazione risultati finanziari	pag. 15
Verifica congruità fondi	pag. 16
Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica	pag. 17
Analisi delle principali poste	pag. 18
Analisi indebitamento e gestione del debito	pag. 26
Analisi gestione dei residui	pag. 28
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	pag. 29
Rapporti con organismi partecipati	pag. 29
Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi	pag. 30
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	pag. 30
Rese del conto degli agenti contabili	pag. 30
Conto economico	pag. 31
Stato patrimoniale	pag. 33
Relazione della giunta sul rendiconto	pag. 34
Conclusioni	pag. 35



COMUNE DI OSTUNI

(Provincia di Brindisi)

COLLEGIO DEI REVISORI

(delibera Consiglio Comunale n. 43 del 22 novembre 2016)

Verbale n. 23 del 23 maggio 2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

e all'unanimità di voti

Approva

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

Ostuni, li 23 maggio 2017

L'organo di revisione

DOTT.SSA CAROLA DE DONNO

DOTT. ROBERTO PESINO

DOTT. PASQUALE BASILE

FIRMATO DIGITALMENTE

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ri Carola De Donno, Roberto Pesino, Pasquale Basile revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 22.11.2016;

- ◆ ricevuta in data 03.05.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 131 del 28.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e 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;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco 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;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - 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 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.42 del 30/11/2015;

RILEVATO

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.07.2016, con delibera n. 37;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 90.402,89 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.130 del 28/04/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 4361 reversali e n. 4113 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non c'è stato alcun ricorso 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 parzialmente 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, Banca MPS, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultato 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			2.308.071,65
Riscossioni	9.694.306,78	71.058.968,43	80.753.275,21
Pagamenti	6.590.590,02	70.202.820,63	76.793.410,65
Fondo di cassa al 31 dicembre			6.267.936,21
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			6.267.936,21
di cui per cassa vincolata			6.498.640,44

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00.

La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all'approvazione del rendiconto.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	6.267.936,21
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	6.267.936,21
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	230.704,23
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	6.498.640,44

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 6.498.640,44 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella tabella:

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	6.498.640,44
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	-
Totale cassa vincolata presso il Tesoriere	6.498.640,44
Cassa vincolata al 01/01/2016	5.662.749,07
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	-
Totale cassa vincolata presso l'Ente	5.662.749,07
Differenza tra reversali e mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	835.891,37
Totale cassa vincolata presso l'Ente	6.498.640,44

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			
	2013	2014	2015
Disponibilità	4.444.604,73	2.100.407,14	2.308.071,56
Anticipazioni	0,00	1.803.015,05	12.848.573,34
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2016 è stato di euro 12.525.706,74

Risultato gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.830.695,34, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	39.631.986,55	69.562.520,74	81.436.540,94
Impegni di competenza	meno	39.791.371,17	66.474.960,19	80.713.758,02
Saldo		-159.384,62	3.087.560,55	722.782,92
quota di FPV applicata al bilancio	più	-	5.479.768,56	4.878.658,33
Impegni confluiti nel FPV	meno	-	4.314.163,52	3.770.745,91
saldo gestione di competenza		-159.384,62	4.253.165,59	1.830.695,34

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	80.753.275,21
Pagamenti	(-)	76.793.410,65
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.959.864,56
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	4.878.658,33
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	3.770.745,91
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.107.912,42
Residui attivi	(+)	24.998.745,24
Residui passivi	(-)	15.902.303,30
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	9.096.441,94
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		14.164.218,92

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	1.830.695,34
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	1.783.095,30
quota di disavanzo ripianata	255.806,72
saldo	3.357.983,92

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	(+)	452.044,97
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	29.946.236,00
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	(-)	28.729.413,23
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>	(-)	1.244.525,94
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		424.341,80
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.438.797,58
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>	(+)	714.505,24
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	2.577.644,62
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	334.269,64
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.426.613,36
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.143.437,06
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	(-)	714.505,24
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	(-)	2.309.832,88
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.125.344,81
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.770.745,91
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		983.891,22
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	(+)	2.309.832,88
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	(-)	2.267.606,16
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		3.603.762,56

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	€. 452.044,97	//
FPV di parte capitale	€. 4.426.613,36	€. 3.770.445,91

La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2016 è riportata in dettaglio nella relazione sulla gestione approvata con delibera di Giunta n. 131 del 28/04/2017 e trova fonti di finanziamento per le annualità 2017-2018-2019 essenzialmente da entrate per trasferimento di altri organi (Regione, Cassa DD.PP.)

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		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	174.490,58	120.959,99
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	127.742,95
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per TARI	6.543.416,61	6.543.416,61
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.330.271,60	288.789,73
Per contributi in c/capitale di altri soggetti	595.389,43	470.333,77
Per contributi statali	763.482,45	763.482,45
Per contributi altri soggetti	262.000,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	1.576.830,72	52.140,17
Per proventi di costruzione	2.109.444,26	1.329.389,22
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	0,00	0,00
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Totale	13.355.325,65	9.696.254,89

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	1.447.128,85
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	227.853,35
Recupero evasione tributaria	687.620,65
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	352.564,77
Altre (da specificare)	0,00
Totale entrate	2.715.167,62
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	126.908,20
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	6.000,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	130.000,00
Altre (da specificare)	0,00
Totale spese	262.908,20
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	2.452.259,42

Risultato di Amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 11.593.632,24, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			2.308.071,65
RISCOSSIONI	9.694.306,78	71.058.968,43	80.753.275,21
PAGAMENTI	6.590.590,02	70.202.820,63	76.793.410,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			6.267.936,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			6.267.936,21
RESIDUI ATTIVI	14.621.172,73	10.377.572,51	24.998.745,24
RESIDUI PASSIVI	5.391.365,91	10.510.937,39	15.902.303,30
<i>Differenza</i>			9.096.441,94
<i>meno FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			3.770.745,91
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			11.593.632,24

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	3.440.389,90	10.208.861,43	11.593.632,34
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	8.762.858,60	10.178.054,06
b) Parte vincolata	408.948,18	2.748.117,53	3.280.615,11
c) Parte destinata a investimenti	324.946,66	3.390.714,60	2.566.133,71
e) Parte disponibile (+/-) *	2.706.495,06	-4.692.829,30	-4.431.170,64

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	1.438.797,58			0,00	1.438.797,58
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	0,00	334.269,64		0,00	334.269,64
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	1.438.797,58	334.269,64	0,00	0,00	1.773.067,22

L'Organo di revisione ha accertato che non c'è stato utilizzo dell'avanzo di amministrazione libero e, quindi, non ricorrono le 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:

	<i>iniziali</i>	<i>riscossi</i>	<i>da riportare</i>	<i>variazioni</i>
Residui attivi	25.648.571,22	694.306,78	14.621.172,73	- 10.333.091,71
Residui passivi	12.869.123,11	6.590.590,02	5.391.365,91	- 887.167,18

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 -)	1.830.695,34
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.830.695,34
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.467.137,93
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.800.229,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.087.852,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-245.239,15
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.830.695,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	-245.239,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.783.095,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.355.736,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A)	7.724.288,32

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.530.983,69
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
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	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.530.983,69

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.280.615,11
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	3.280.615,11

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

Quota destinata a investimenti	2.566.133,71
TOTALE PARTE DESTINATA	2.566.133,71

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 utilizzato la media semplice tra incassato ed accertato, fra i metodi previsti per legge per la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità ed 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

Fondi spese e rischi futuri

Per quanto riguarda gli accantonamenti previsti dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, da una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti, è stata calcolata una passività potenziale probabile per la quale si dispongono i seguenti accantonamenti e cioè:

- ✓ euro 20.065,05 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015;
- ✓ euro 360.000 che sono stati accantonati nel bilancio di previsione 2017/2019.

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	(+)	452.044,97
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	2.573.373,67
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	21.614.310,82
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	6.221.823,00
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)	(+)	6.221.823,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.110.102,18
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	3.833.604,18
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	2.309.832,88
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	36.089.673,06
11) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	28.729.413,23
12) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	-
13) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	-
14) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
15) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
16) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
17) 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)	(+)	28.729.413,23
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.125.344,81
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	1.195.807,94
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)	(+)	4.321.152,75
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	2.267.606,16
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		35.318.172,14
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		3.796.919,56
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)		3.796.919,56

L'ente ha provveduto in data 27 marzo 2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.36991 del 6/3/2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	2015	2016
I.M.U.	6.773.000,00	5.894.073,40	8.013.939,19
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	700.000,00	474.046,76	364.404,97
T.A.S.I.	2.572.406,70	3.452.516,67	2.765.817,15
Addizionale I.R.P.E.F.	1.480.000,00	1.418.356,96	1.413.954,35
Imposta comunale sulla pubblicità	89.000,00	120.835,56	97.427,97
Imposta di soggiorno	330.000,00	354.112,78	349.549,15
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	59.419,68	496,04	0,00
TOSAP	470.000,00	422.082,30	418.911,67
TARI	7.062.268,00	7.253.792,65	7.482.013,90
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	300.000,00	416.954,00	243.760,04
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	43.000,00	27.097,28	22.017,10
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	521.854,38	34.240,40	11.187,44
Sanzioni tributarie	0,00	26.861,23	4.000,00
Totale entrate titolo 1	20.400.948,76	19.895.466,03	21.186.982,93

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	364.406,97	346.548,33	95,10%	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	243.760,04	232.836,26	95,52%	1.145,08
Recupero evasione COSAP/TOSAP	1.626,43	1.389,09	85,41%	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00		0,00
Totale	609.793,44	580.773,68	95,24%	1.145,08

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	2.643.813,20	100,00%
Residui riscossi nel 2016	567.999,79	21,48%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	2.075.813,41	78,52%
Residui della competenza	30.769,53	
Residui totali	2.106.582,94	

Il Collegio, visto l'importo rilevante dei residui totali sull'accertamento, invita l'Ente a perseverare al recupero dell'evasione degli anni pregressi.

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	1.550.500,24	1.650.882,51	1.674.982,20
Riscossione	1.550.500,24	1.650.882,51	1.541.117,82

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2014	559.420,48	36,08%
2015	549.908,96	33,31%
2016	714.505,24	42,65%

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2016	0,00
Residui riscossi nel 2016	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00
Residui della competenza	133.864,38
Residui totali	133.864,38

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	7.625.409,06	7.711.981,38	8.322.835,15
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	2.000,00	925,36	7.109,47
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti	0,00	0,00	0,00
Totale	7.627.409,06	7.712.906,74	8.329.944,62

E' stato verificato che l'Ente non ha avuto contributi straordinari, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL.

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	428.088,64	399.125,91	828.793,93
Proventi dei beni dell'ente	746.920,74	616.708,39	665.523,94
Interessi su anticip.ni e crediti	12.321,70	19.385,72	37.168,41
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	844.724,26	1.125.907,66	1.237.504,57
Totale entrate extratributarie	2.032.055,34	2.161.127,68	2.768.990,85

Proventi dei servizi pubblici

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	282.977,88	569.173,20	-286.195,32	49,72%	41,22%
Servizi necroscopici e cimiteriali	36.036,00	53.108,47	-17.072,47	67,85%	31,88%
Parcheggi custoditi e parchimetri	192.588,92	133.145,00	59.443,92	144,65%	210,29%
Asilo nido	0,00	207.009,19	-207.009,19	0,00%	0,00%
Uso di locali non istituzionali	13.482,00	0,00	13.482,00	100,00%	85,73%
Totali	525.084,80	962.435,86	-437.351,06	54,56%	54,29%

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	300.000,00	167.421,82	7.631,25	352.564,77	40.685,83
riscossione	184.346,75	120.923,14		196.557,41	
% riscossione	61,45	72,23	7.631,25	55,75	40.685,83

* di cui accantonamento al FCDE

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	300.000,00	167.421,82	352.564,77
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	40.685,83
entrata netta	300.000,00	167.421,82	311.878,94
destinazione a spesa corrente vincolata	297.260,50	136.171,82	93.750,00
Perc. X Spesa Corrente	99,09%	81,33%	30,06%
destinazione a spesa per investimenti	2.379,50	31.250,00	31.250,00
Perc. X Investimenti	0,79%	18,67%	10,02%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	1.108.407,95	100,00%
Residui riscossi nel 2016	132.728,64	11,97%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	975.679,31	88,03%
Residui della competenza	975.679,31	
Residui totali	1.951.358,62	

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

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	431.761,52	100,00%
Residui riscossi nel 2016	33.852,03	7,84%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	397.909,49	92,16%
Residui della competenza	217.217,14	
Residui totali	615.126,63	

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	5.225.368,86	5.877.362,12	651.993,26
102	imposte e tasse a carico ente	338.023,29	379.390,85	41.367,56
103	acquisto beni e servizi	17.894.258,86	19.380.517,93	1.486.259,07
104	trasferimenti correnti	2.254.843,83	2.216.565,25	-38.278,58
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	663.768,63	582.480,78	-81.287,85
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	altre spese correnti	677.379,50	293.096,30	-384.283,20
TOTALE		27.053.642,97	28.729.413,23	1.675.770,26

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](#) 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 oppure 2007-2009 di €. 107.726,87;
- 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 €.6.167.621,11;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2016
Spese macroaggregato 101	4.909.863,95	4.532.461,26
Spese macroaggregato 103	1.364.278,71	1.299.480,22
Irap macroaggregato 102	404.026,45	372.871,85
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare: buoni pasto	29.984,81	22.867,60
Altre spese: da specificare: nonni vigile	13.946,67	13.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	6.722.100,59	6.240.680,93
(-) Componenti escluse (B)	0,00	667.926,66
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	6.722.100,59	5.572.754,27
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 79 del 17/05/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, non ha ancora trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 poiché la scadenza è al 31.05.2017.

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 non ha ancora accertato le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, ma esiste solo una pre-intesa con le OO.SS circa la destinazione delle stesse.

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).

Le spese per la contrattazione integrativa sono congrue perchè la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%.

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 proceduto ad alcun incarico.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di €.1.128,27 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	66.111,30	80%	13.222,26	22.935,60	-9.713,34
Relazioni pubbliche, convegni, mostre,	18.300,00	80%	3.660,00	1.372,60	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00	0,00
Missioni	21.820,82	50%	10.910,41	6.013,50	0,00
Formazione	40.450,00	50%	20.225,00	19.738,91	0,00
Spese amministratori	56.817,00	10%	51.135,30	66.636,28	-15.500,98
Autovetture	26.328,92	30%	18.430,24	4.181,98	0,00
Fitti	5.000,00	15%	4.250,00	4.226,88	0,00
Mobili e arredi	22.500,00	10%	20.250,00	0,00	0,00
TOTALE			142.083,21	125.105,75	-25.214,32

Sulla base di quanto stabilito dalla Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, si accerta che l'Ente ha rispettato il limite complessivo.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 6, comma 7 del d.l. 78/2010, non superando il 20% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2009.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad €.1.033,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 15, comma 1 del d.l. 66/2014, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 582.480,78 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,79%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,94 %.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Ai fini del rispetto dei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228, l'Ente non ha impegnato spese per il 2016.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	2,80%	3,10%	1,94%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	15.881.679,96	14.087.737,26	12.157.082,84
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.793.942,70	-1.448.506,32	-1.244.525,94
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-482.148,10	0,00
Totale fine anno	14.087.737,26	12.157.082,84	10.912.556,90
Nr. Abitanti al 31/12	31.573	31.318	31.148
Debito medio per abitante	446,20	388,18	350,35

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	741.016,75	654.028,07	582.480,78
Quota capitale	1.793.942,70	1.449.506,32	1.244.525,94
Totale fine anno	2.534.959,45	2.103.534,39	1.827.006,72

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità di cui al D.L. 35/2013 convertito dalla L. n. 64 del 06/06/2013.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2016 contratti di locazione finanziaria.

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. 130 del 28/04/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	3.852.952,44	1.355.689,76	2.042.298,54	1.966.875,08	1.384.011,83	3.542.041,57	14.143.869,2
di cui Tarsu/tari	3.826.553,06	1.300.286,13	1.278.073,34	1.267.741,75	1.176.679,65	2.381.783,48	11.231.117,4
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.270,52	4.270,5
Titolo II	-	-	34.488,20	24.831,66	1.062.811,23	2.643.730,64	3.765.861,7
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	34.488,20	0,00	0,00	0,00	34.488,2
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	24.831,66	1.062.811,23	2.643.730,64	3.731.373,5
Titolo III	317.485,05	51.325,99	164.806,71	387.416,44	714.824,17	516.365,34	2.152.223,7
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
di cui Fitti Attivi	266.266,99	49.274,19	71.361,21	89.872,17	89.957,10	108.648,89	675.380,5
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	93.223,45	280.420,14	628.469,55	160.180,95	1.162.294,0
Tot. Parte corrente	4.170.437,49	1.407.015,75	2.241.593,45	2.379.123,18	3.161.647,23	6.702.137,55	20.061.954,6
Titolo IV	436.633,31	82.500,00	-	24.400,00	554.404,66	1.362.516,38	2.460.454,3
di cui trasf. Stato	272.944,62	0,00	0,00	24.400,00	326.096,42	844.288,31	1.467.729,3
di cui trasf. Regione	9.188,99	0,00	0,00	0,00	209.428,79	252.623,21	471.240,9
Titolo V	6.119,76	-	-	-	16.135,05	2.267.606,16	2.289.860,9
Tot. Parte capitale	442.753,07	82.500,00	0,00	24.400,00	570.539,71	3.630.122,54	4.750.315,3
Titolo VI	-	-	-	-	-	-	0,0
Totale Attivi	4.613.190,56	1.489.515,75	2.241.593,45	2.403.523,18	3.732.186,94	10.332.260,09	24.812.269,9
PASSIVI							
Titolo I	1.011.453,18	33.220,13	81.156,72	258.122,35	1.797.770,54	7.952.802,51	11.134.525,4
Titolo II	1.372.580,80	140.300,77	127.649,71	126.577,56	392.237,57	2.543.294,00	4.702.640,4
Titolo III	-	-	-	2.408.523,18	-	-	2.408.523,1
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	0,0
Totale Passivi	2.384.033,98	173.520,90	208.806,43	2.793.223,09	2.190.008,11	10.496.096,51	18.245.689,0

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 90.402,89 di cui euro 90.402,89 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	221.157,00	114.019,65	90.402,89
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	221.157,00	114.019,65	90.402,89

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.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 48.447,49
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

- con fondi di bilancio per euro 90.402,89.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione riporta quanto esposto nella Relazione di Giunta al Rendiconto 2016 relativamente ai consorzi, Associazioni e Istituzioni che hanno un rapporto con l'Ente:

Denominazione	Tipologia
Consorzio Alto	Consorzio
SISRI Consorzio per lo Sviluppo Industriale e dei Servizi Reali alle Imprese	Consorzio
Consorzio di gestione provvisoria del Parco naturale regionale Dune costiere da Torre a Torre	Consorzio
CEV	Consorzio
Consorzio Alto Salento (Ostuni, San Vito dei Normanni, Messapica, Carovigno, San Michele Salentino e Villa)	Associazione di Comuni
Museo delle Civiltà	Istituzione

L'organo di Revisione, invita l'Ente a seguire le modifiche normative in atto al fine di migliorare le informazioni relative alle singole attività poste in essere con gli organismi partecipati.

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.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione prende atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo 2016 è pari a giorni 9.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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
- ✓ Economo
- ✓ Concessionari Equitalia

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	<i>2015</i>	<i>2016</i>
<i>A componenti positivi della gestione</i>	29.594.929,36	29.852.630,44
<i>B componenti negativi della gestione</i>	27.559.859,78	30.689.158,51
Risultato della gestione	2.035.069,58	-836.528,07
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>		
<i>proventi finanziari</i>	19.385,72	27.856,10
<i>oneri finanziari</i>	663.768,63	582.480,78
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	
<i>Svalutazioni</i>	0,00	
Risultato della gestione operativa	1.390.686,67	-1.391.152,75
<i>E proventi straordinari</i>	7.496.545,45	3.602.645,63
<i>E oneri straordinari</i>	5.308.919,01	3.521.527,98
Risultato prima delle imposte	3.578.313,11	-1.310.035,10
IRAP		372.871,85
Risultato d'esercizio	3.578.313,11	-1.682.906,95

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.

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi), è pari ad euro (836.528,07);

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro (1.391.152,75).

In presenza di un risultato negativo, l'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
0,00	0,00	0,00

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono :

PROVENTI STRAORDINARI		
Insussistenze del passivo		
Insussistenze del passivo		-
Sopravvenienze attive		
Rimborsi di imposte		
Altre sopravvenienze attive		1.621.074,08
Plusvalenza da alienazione di beni materiali		462.146,70
Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti		
Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale		
Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari		
Permessi di costruire		
Altri proventi straordinari n.a.c.		1.519.424,85
TOTALE		3.602.645,63
ONERI STRAORDINARI		
Sopravvenienze passive		
Arretrati al personale dipendente		-
Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro		-
Rimborsi		-
Altre sopravvenienze passive		-
Insussistenze dell'attivo		
Insussistenze dell'attivo		3.013.135,12
Trasferimenti in conto capitale		
Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche		-
Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie		-
Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese		-
Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP		-
Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo		-
Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni p		-
Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie		-
Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese		-
Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP		-
Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto		-
Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche		-
Minusvalenze		
Minusvalenza da alienazione di beni materiali		
Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti		-
Minusvalenza da alienazione di beni immateriali		
Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine		-
Altri oneri straordinari		
Altri oneri straordinari		508.392,86
TOTALE		3.521.527,98

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.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 14.604.048,92 con una diminuzione di euro 796.561,31 rispetto a quello al 31/12/2015.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	0,00	5.648,00	5.648,00
Immobilizzazioni materiali	49.916.877,61	126.741,49	50.043.619,10
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	49.916.877,61	132.389,49	50.049.267,10
Rimanenze	0,00		0,00
Crediti	16.988.556,82	-4.388.209,80	12.600.347,02
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.308.071,65	6.227.470,72	8.535.542,37
Totale attivo circolante	19.296.628,47	1.839.260,92	21.135.889,39
Ratei e risconti	13.353,81	-2.594,83	10.758,98
Totale dell'attivo	69.226.859,89	1.969.055,58	71.195.915,47
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	15.400.610,23	-796.561,31	14.604.048,92
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	20.787.028,12	1.848.565,35	22.635.593,47
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	33.039.221,54	917.051,54	33.956.273,08
Totale del passivo	69.226.859,89	1.969.055,58	71.195.915,47
Conti d'ordine	4.238.177,68	464.463,61	4.702.641,29

L'organo di Revisione ha proceduto a verificare la correlazione fra i dati riportati nello

stato Patrimoniale, con quanto rilevato nella contabilità dell'Ente ed ha altresì verificato la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL , secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CAROLA DE DONNO

DOTT. ROBERTO PESINO

DOTT. PASQUALE BASILE
