COMUNE DI ARCISATE

Provincia di Varese

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. VETRANO ORLANDO

Indice

INTRODUZIONE 5
CONTO DEL BILANCIO 7
Verifiche preliminari 7
Gestione Finanziaria 7
Risultati della gestione 8
Saldo di cassa 8
Risultato della gestione di competenza 8
Risultato di amministrazione 14
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ... 16
VERIFICA CONGRUITA' FONDI 18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 18
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE 19
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa 19
Contributi per permesso di costruire 20
trasferimenti correnti dallo Stato e da altri enti 20
Entrate extratributarie 23
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada 23
Proventi dei beni dell'ente 24
Spese correnti 25
Spese per il personale 25
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi 27
Spese per incarichi di collaborazione autonoma 27
Spese di rappresentanza 27
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012) 27
Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147) 28
Interessi passivi e oneri finanziari diversi 28
Spese in conto capitale 28
Limitazione acquisto immobili 28
Limitazione acquisto mobili e arredi 28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 28
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti 29
Contratti di leasing 29
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 30
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO 31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 31

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate 31
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati 31
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI 32
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE 32
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI 32
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE 32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 32
CONCLUSIONI 32

Comune di ARCISATE

Organo di revisione

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;

presenta

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

Arcisate, lì 20 giugno 2017

L'organo di revisione

(Dott Orlando Vetrano)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Orlano Vetrano revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 30.07.2015;

- ricevuta in data 26 maggio 2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n.85 del 25.05.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

  a) conto del bilancio;

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

  - 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);
  - prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - prospetto dei dati SIOPE;
  - elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione degli enti e degli organismi partecipati;
  - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
  - 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;
  - 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 modificato da ultimo con delibera dell'organo consiliare n.7 del 3/3/2009;

SI DA ATTO CHE

Il rendiconto della gestione 2016 non risulta corredato dal conto economico e dallo stato patrimoniale previsto dal D.Lgs.118/00, in quanto l'emendamento al D.L. 50/2017 prevede il possibile rinvio al 31/7/2017 dell'approvazione del rendiconto economico patrimoniale

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali predisposti;

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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30/07/2016, con delibera n.29;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio in quanto non è sorta la fattispecie;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 92 del 14/06/2016 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, con riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n.3.112 reversali e n. 3.006 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso ad 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;
- l'Ente non ha fatto ricorso ad indebitamento;

  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 Popolare di Milano, Agenzia di Arcisate;

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			5.160.758,72
Riscossioni	1.617.264,52	6.918.852,69	8.536.117,21
Pagamenti	1.752.016,56	6.030.242,78	7.782.259,34
Fondo di cassa al 31 dicembre			**5.914.616,59**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**5.914.616,59**
di cui per cassa vincolata			

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	5.914.616,59
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	3.499.038,93
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	3.499.038,93

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 3.499.038,93.= come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenzia l'assenza di anticipazioni di cassa.
La situazione del triennio 2013-2015:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2013	2014	2015
Disponibilità	5.006.254,25	4.613.456,03	5.160.758,72
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.200.568,19, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti di competenza	più	7.357.508,22	8.195.841,81	8.525.540,31
Impegni di competenza	meno	7.350.306,53	7.110.654,06	7.496.174,17
Saldo		7.201,69	1.085.187,75	1.029.366,14
quota di FPV applicata al bilancio	più			457.449,30
Impegni confluiti nel FPV	meno			286.247,25
saldo gestione di competenza		7.201,69	1.085.187,75	1.200.568,19

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	6.918.852,69
Pagamenti	(-)	6.030.242,78
Differenza	*[A]*	888.609,91
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	457.449,30
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	286.247,25
Differenza	*[B]*	171.202,05
Residui attivi	(+)	1.606.687,62
Residui passivi	(-)	1.465.931,39
Differenza	*[C]*	140.756,23
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		**1.200.568,19**

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	1.200.568,19
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	361.850,00
Quota di disavanzo ripianata	-
SALDO	1.562.418,19

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 - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	42.264,20
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.024.338,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
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	(-)	5.450.271,40
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*33.182,96*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	15.492,14
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	85.954,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		**481.701,43**
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	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	169.700,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
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		**651.401,43**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	105.709,34
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	415.185,10
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.491.672,03
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	(-)	169.700,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	950.418,22
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*253.064,29*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	15.492,14
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		**654.876,10**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	**651.401,43**
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	**654.876,10**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		**1.306.277,53**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		651.401,43
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		651.401,43

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:

Fondo plurinnale vincolato		
	01/01/16	***31/12/16***
Fondo plurinnale vincolato - parte corrente	47.269,20	33.182,96
Fondo plurinnale vincolato - parte capitale	415.185,10	253.064,29
Totale	**462.454,30**	**286.247,25**

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

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

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	*Spese*
Per funzioni delegate dalla Regione	9.488,35	9.488,35
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
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)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Quota Avanzo Vincolato	0,00	23.324,98
Totale	**9.488,35**	**32.813,33**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di euro 6.868.953,86, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			5.160.758,72
RISCOSSIONI	1.617.264,52	6.918.852,69	8.536.117,21
PAGAMENTI	1.752.016,56	6.030.242,78	7.782.259,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			**5.914.616,59**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			**5.914.616,59**
RESIDUI ATTIVI	1.208.733,72	1.606.687,62	2.815.421,34
RESIDUI PASSIVI	108.905,43	1.465.931,39	1.574.836,82
Differenza			**1.240.584,52**
meno FPV per spese correnti			33.182,96
meno FPV per spese in conto capitale			253.064,29
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			**6.868.953,86**

Nei residui attivi non sussistono importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento delle Finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	217.168,90	5.727.149,54	6.868.953,86
di cui:			
a) Parte accantonata		1.255.005,87	1.443.802,18
b) Parte vincolata	65.960,61	4.260.381,77	4.781.145,63
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	151.208,29	211.761,90	644.006,05

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.443.802,18
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	**1.443.802,18**

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.137.728,02
vincoli derivanti da trasferimenti	107.841,77
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	225.668,52
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
altri vincoli	1.309.907,32
TOTALE PARTE VINCOLATA	**4.781.145,63**

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					-
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					-
Debiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale		105.709,34			105.709,34
altro					-
Totale avanzo utilizzato	**-**	**105.709,34**	**-**	**-**	**105.709,34**

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

Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	2.939.155,53	1.617.264,52	1.208.733,72	- 113.157,29
Residui passivi	1.910.310,41	1.752.016,56	108.905,43	- 49.388,42

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Scaturisce dai seguenti elementi:

SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.029.366,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 63.768,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	361.850,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.365.299,54
FPV AL 1/01/2016	462.454,30
FPV AL 31/12/2016	- 286.247,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	**6.868.953,86**

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo di euro 1.443.802,18; nei limiti di quanto disposto dal punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma in quanto non esiste la fattispecie.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma in quanto non esiste la fattispecie.

Indennità di fine mandato

E' stata accantonata una quota di avanzo di amministrazione per euro 2.724,98 a titolo di indennità di fine mandato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	**42.264,20**
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	**415.185,10**
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	**4.457.659,25**
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(-)	459.455,17
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 663, 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)	(+)	**459.455,17**
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	**1.107.223,99**
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	**1.491.672,03**
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)	(+)	**7.516.010,44**
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.450.271,40
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	*33.182,96*
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	**5.483.454,36**
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	950.418,22
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	*253.064,29*
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	**1.203.482,51**
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	(+)	**0,00**
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		**6.686.936,87**
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		**1.286.522,87**
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	100.000,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		**1.386.522,87**

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

L'ente ha provveduto in data 6/6/2017 a ritrasmettere 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 come da risultanze del consuntivo in corso di approvazione.

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.	744.429,94	1.077.791,53	1.273.656,42
I.M.U. recupero evasione		7.264,00	17.424,00
I.C.I. recupero evasione	52.431,18	4.368,15	3.046,00
T.A.S.I.	828.429,87	824.493,32	232.036,63
Addizionale I.R.P.E.F.	539.830,07	539.830,07	579.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	34.327,69	30.292,35	26.656,06
Imposta di soggiorno			0,00
5 per mille TRASF.X ADDIZ.IRPEF		9.129,20	11.461,75
Altre imposte	8.296,93		
TOSAP	31.443,00	31.784,59	36.354,44
TARI	977.025,71	1.250.300,00	878.181,57
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	40.758,65	8.546,25	25.836,51
Tassa concorsi			0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.138,45	3.580,61	3.464,86
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	1.114.263,78	974.983,76	1.370.541,01
Sanzioni tributarie			0,00
Totale entrate titolo 1	**4.376.375,27**	**4.762.363,83**	**4.457.659,25**

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:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	20.470,00	2.474,00	704,28%	17.424,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	25.836,51	15.288,89	29,25%	4.472,19
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi				
Totale	**46.306,51**	**17.762,89**	**123,27%**	**21.896,19**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	2.045,03	100,00%
Residui riscossi nel 2016		0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	2.045,03	100,00%
Residui della competenza	27.971,62	
Residui totali	30.016,65	

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	158.943,12	245.254,05	298.149,94

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	158.943,12	46,50%
2015	245.254,05	58,60%
2016	298.149,94	56,92%

Non vi sono movimentazioni di somme residue per contributo per permesso di costruire.

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 (raffronto con DPR 194/96)		
	2014	*2015*
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	324.510,61	289.291,06
Contributi e trasferimenti correnti della Regione		
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	9.419,82	9.482,19
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	128.331,17	167.629,89
Altri trasferimenti		
Totale	**462.261,60**	**466.403,14**

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con D.L.vo 118/2011)	
	2016
Trasferimenti dallo Stato	1.370.541,01
Trasferimenti da UE	
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	450.455,17
Trasferimenti da imprese e privati	
Totale	**1.820.996,18**

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto DPR 194/96)		
	Rendiconto 2014	*Rendiconto 2015*
Servizi pubblici	456.194,31	715.277,06
Proventi dei beni dell'ente	107.641,36	87.473,92
Interessi su anticip.ni e crediti	1.039,74	750,55
Utili netti delle aziende	176,82	206,71
Proventi diversi	253.075,32	233.754,92
Totale entrate extratributarie	**818.127,55**	**1.037.463,16**

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)	
	Rendiconto 2016
Vendita dibeni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	594.580,40
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	219.509,35
Interessi attivi	3.614,06
Altre entrate da redditi di capitale	437,33
Rimborsi e altre entrate correnti	289.082,85
Totale entrate extratributarie	**1.107.223,99**

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*
Asilo nido	196.554,34	349.498,02	-152.943,68	56,24%	65,40%
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche			0,00		
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Centro creativo			0,00		
Bagni pubblici			0,00		
Totali	**196.554,34**	**349.498,02**	**-152.943,68**	**56,24%**	**65,40%**

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	79.225,66	348.877,92	270.114,72	217.935,35	127.841,08
riscossione	74.671,77	73.619,61		83.675,34	
%riscossione	94,25	21,10	270.114,72	38,39	127.841,08

* 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	79.225,66	348.877,92	217.935,35
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	270.114,72	127.841,08
entrata netta	79.225,66	78.763,20	90.094,27
destinazione a spesa corrente vincolata	56.000,00	49.728,32	55.617,75
Perc. X Spesa Corrente	70,68%	63,14%	61,73%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	614.368,63	100,00%
Residui riscossi nel 2016	37.757,92	6,15%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	576.610,71	93,85%
Residui della competenza	134.260,01	
Residui totali	710.870,72	

A fronte del residuo totale di euro 710.870,72 risulta iscritto nel Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione l'importo di euro 703.779,29

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 per un totale di euro 91.864,40 sono aumentate di euro 4.390,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2015 a seguito dell'adeguamento dei canoni di locazione.

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	5.269,51	100,00%
Residui riscossi nel 2016	5.269,51	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	49.942,79	
Residui totali	49.942,79	

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.578.893,93	1.642.618,01	63.724,08
102	imposte e tasse a carico ente	107.270,01	107.492,43	222,42
103	acquisto beni e servizi	2.730.511,95	2.642.871,79	-87.640,16
104	trasferimenti correnti	864.292,89	852.885,39	-11.407,50
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	107.789,29	103.935,72	-3.853,57
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborso e poste correttive entrate	7.498,79	7.706,61	207,82
110	altre spese correnti	60.728,35	92.761,45	32.033,10
	TOTALE	**5.456.985,21**	**5.450.271,40**	-6.713,81

Spese per il personale

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 28.365.80;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.571.168,38;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art. 90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.
La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2016
Spese macroaggregato 101	1.602.884,39	1.642.618,01
Spese macroaggregato 103	24.221,98	3.613,39
Irap macroaggregato 102	91.515,89	91.866,99
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese incluse	130.819,23	79.762,81
Totale spese di personale (A)	**1.849.441,49**	**1.817.861,20**
(-) Componenti escluse (B)	278.273,11	287.438,55
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**1.571.168,38**	**1.530.422,65**

Nel computo della spesa di personale 2016 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2015 e precedenti rinviate al 2016; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015) .

Nel corso dell'anno 2016 l'Ente ha provveduto ad effettuare una trasformazione eterogenea della propria partecipata "Farmacia comunale s.r.l." in "Azienda speciale A.Parmiani", con contestuale assegnazione dei servizi effettuati dall'Istituzione A.Parmiani. Per effetto di tale trasformazione numero 2 dipendenti già assunti dall'Amministrazione Comunale sono stati reinternalizzati, mentre due dipendenti sono stati trasferiti alla nuova azienda speciale con obbligo di riassumere tali figure in caso di reinternalizzazione dei servizi assegnati.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:
- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

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

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)	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.821,54	50,00%	910,77	1.156,29	-245,52
Formazione	14.030,35	50,00%	7.015,18	3.613,39	0,00
TOTALI			7.925,95	4.769,68	0,00

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente, e pertanto l'Ente ha rispettato i limiti complessivi.

Non sono state impegnate spese per studi e consulenze.

Spese di rappresentanza

Nell'anno 2016 l'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, avendo acquistato autovetture solamente destinate ai servizi oggetto di esclusione dalla limitazione.

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

L'ente non ha impegnato spese relative ad incarichi in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 103.935,72 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 5,71%.

Non sussistono interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dell' 1,72 %.

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto immobili

Non sono state effettuate spese per acquisto immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi ammonta ad euro 4.875,61 per l'acquisto di arredi scolastici necessari allo svolgimento di un'attività primaria e che pertanto si ritiene siano funzionali alla conduzione degli immobili a ciò destinati.

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
	1,55%	1,72%	1,72%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	**2014**	**2015**	**2016**
Residuo debito (+)	1.984.304,25	1.903.070,77	1.820.969,66
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-81.233,48	-82.101,11	-85.954,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**1.903.070,77**	**1.820.969,66**	**1.735.014,98**
Nr. Abitanti al 31/12	9.902	9.934	9.971
Debito medio per abitante	192,19	183,31	174,01

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	111.606,62	107.789,29	103.935,72
Quota capitale	81.233,48	82.101,11	85.954,68
Totale fine anno	**192.840,10**	**189.890,40**	**189.890,40**

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non è ricorso all'utilizzo di anticipazione di liquidità presso la Cassa Depositi e Prestiti.

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. 85 del 25-5-2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 99.526,15

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 48.737,26

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

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

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	2016
ATTIVI							
Titolo 1	0,00	5.840,89	98.770,53	94.355,35	3.224,47	280.344,51	1.003.859,85
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108.442,35
Titolo 3	311.732,09	0,00	0,00	0,00	13.513,15	289.403,99	411.749,60
Tot. Parte corrente	311.732,09	5.840,89	98.770,53	94.355,35	16.737,62	569.748,50	1.524.051,80
Titolo 4	5.019,33	9.100,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	8.000,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.635,82
Tot. Parte capitale	5.019,33	9.100,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	82.635,82
Titolo 6	54.446,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.700,00	265,50	3.590,01	4.001,57	8.998,96	11.426,92	0,00
Totale Attivi	**373.897,87**	**15.206,39**	**102.360,54**	**110.356,92**	**25.736,58**	**581.175,42**	**1.606.687,62**
PASSIVI							
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	5.537,24	53.112,92	1.013.890,39
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	211.747,05
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.113,01	275,30	4.170,01	3.671,19	2.029,12	38.996,64	240.293,95
Totale Passivi	**1.113,01**	**275,30**	**4.170,01**	**3.671,19**	**7.566,36**	**92.109,56**	**1.465.931,39**

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31 dicembre 2016 come previsto dall'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, come da nota informativa asseverata.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'anno 2016 l'Ente ha effettuato una trasformazione eterogenea della propria partecipata "Farmacia comunale s.r.l." in "Azienda speciale A.Parmiani", con contestuale assegnazione dei servizi effettuati dall'Istituzione A.Parmiani. Per effetto di tale trasformazione la situazione degli enti ed organismi partecipati al 31 dicembre era la seguente:

Azienda speciale "A.Parmiani"ente strumentale del Comune di Arcisate

Istituzione "A.Parmiani" organismo strumentale del Comune di Arcisate.

I sopra citati organismi ed enti strumentali i cui bilanci sono in corso di approvazione non hanno presentato perdite di esercizio.

Non è previsto alcun compenso per l'amministratore unico dell'azienda speciale mentre è prevista la corresponsione di un gettone di presenza per i componenti del Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma l, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è stato pubblicato in data 12/01/2017 sul sito internet dell'Amministrazione Comunale nella sezione dedicata alla trasparenza.

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	Banca Popolare di Milano SpA agenzia di Arcisate
Economo	Sig.ra Vanoli Giovanna
Agenti Contabili Interni	Livio Giuseppe, Moraschinelli Carla, Rigamonti Marina, Naponiello Sonia.
Concessionari	ICA srl, Equitalia Nord SpA, Equitalia Centro SpA, Equitalia Sud SpA.

CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE

Atteso che il Decreto Legge 50/2017 ha previsto il rinvio del bilancio economico-patrimoniale al 31 luglio 2017 verrà successivamente formulato separato parere nelle modalità previste dal D.Lgs.118/2011.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *é stata* redatta conformemente a quanto previsto dall'TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

(Dott Orlando Vetrano)