

Comune di Chiusaforte

Provincia di Udine

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

– *sulla proposta di deliberazione  
consiliare del rendiconto della  
gestione*

— *sullo schema di rendiconto  
per l'esercizio finanziario*

**Anno  
2016**

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto rag. Giuliano Castenetto revisore del Comune di Chiusaforte;

1\* ricevuta in data 11 aprile 2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 11/04/2017, 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;

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

- 1\* relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- 2\* elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- 3\* delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- 4\* delibera dell'organo consiliare riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 5\* conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- 6\* conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- 7\* prospetto dei dati Siope;
- 8\* la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- 9\* tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- 10\* inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- 11\* nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
- 12\* prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- 13\* attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- 2\* visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016/2018 con le relative delibere di variazione;
- 3\* viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- 4\* visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- 5\* visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- 6\* visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- 7\* visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

### **DATO ATTO CHE**

- 8\* il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### **TENUTO CONTO CHE**

- 9\* 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;

10\* 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;

11\* le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto 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;
  - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. 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. 835 reversali e n. 1.312 mandati;
- 1\* i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 2\* 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;
- 3\* 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;
- 4\* I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa iniziale</b>			<b>800.392,58</b>
Entrate titolo I	61.349,73	311.914,72	373.264,45
Entrate titolo II	134.811,15	759.756,90	894.568,05
Entrate titolo III	11.580,12	242.021,45	253.601,57
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>207.741,00</b>	<b>1.313.693,07</b>	<b>1.521.434,07</b>
<b>Spese titolo I (B)</b>	279.968,92	958.669,73	<b>1.238.638,65</b>
<b>Rimborso prestiti titolo IV(C)</b>	0,00	239.991,42	<b>239.991,42</b>
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>			<b>42.804,00</b>
Entrate titolo IV	48.601,75	646.643,98	695.245,73
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VI	349.467,52	0,00	349.467,52
Entrate titolo VII	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V+VI+VII) (E)</b>	<b>398.069,27</b>	<b>646.643,98</b>	<b>1.044.713,25</b>
<b>Spese titolo II (F)</b>	126.557,12	609.923,67	<b>736.480,79</b>
<b>Spese titolo III (G)</b>	0,00	99.524,73	<b>99.524,73</b>
<b>Spese titolo V (H)</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Differenza di parte capitale (I=E-F-G-H)</b>			<b>208.707,73</b>
<b>Entrate titolo IX (L)</b>	3.133,82	284.763,39	<b>287.897,21</b>
<b>Spese titolo VII (M)</b>	2.074,55	191.357,65	<b>193.432,20</b>
<b>Fondo di cassa finale (N = F.do iniziale +D+I+L-M)</b>			<b>1.146.369,32</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.146.369,32</b>

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 680.555,16 come disposto dal punto 10.6 del 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 di euro 680.555,16 ed è pari a quello risultante al Tesoriere.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 295.572,22, come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	2.065.734,37	2.441.374,26	2.625.274,39
Impegni di competenza	1.935.024,65	2.635.684,31	2.661.368,92
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio			318.004,78
Impegni confluiti nel FPV			-99.000,68
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza senza applicazione avanzo</b>	<b>130.709,72</b>	<b>-194.310,05</b>	<b>182.909,57</b>

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	2.245.100,44
Pagamenti	(-)	2.099.467,20
	<i>Differenza [A]</i>	145.633,24
Residui attivi	(+)	380.173,95
Residui passivi	(-)	561.901,72
	<i>Differenza [B]</i>	-181.727,77
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio		318.004,78
Impegni confluiti nel FPV		-99.000,68
<b>Avanzo 2015 applicato</b>		<b>112.662,65</b>
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>		<b>295.572,22</b>

## **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.

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](#)

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.628.111,57, come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato di amministrazione</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			<b>800.392,58</b>
RISCOSSIONI	608.944,09	2.245.100,44	2.854.044,53
PAGAMENTI	408.600,59	2.099.467,20	2.508.067,79
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.146.369,32</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.146.369,32
RESIDUI ATTIVI	1.111.863,39	380.173,95	1.492.037,34
RESIDUI PASSIVI	251.538,34	561.901,72	813.440,06
FPV per spese correnti			48.817,21
FPV per spese in conto capitale			148.037,82
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.628.111,57</b>

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
FPV di entrata	415.859,13
Totale accertamenti di competenza (+)	2.625.274,39
Totale impegni di competenza (-)	-2.661.368,92
FPV di spesa	-97.854,35
Impegni confluiti nel FPV	-99.000,68
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>182.909,57</b>

<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	25.757,33
Minori residui attivi riaccertati (-)	-17.170,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	13.596,15
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>22.182,60</b>

<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	182.909,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.182,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	112.662,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.310.111,57
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>1.628.111,57</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	32.575,85
vincoli derivanti da trasferimenti	40.930,14
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	476.862,84
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	12.900,74



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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	15.981,20
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	2.567,00
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	

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

investimenti	16.772,32
--------------	-----------

La parte disponibile al 31/12/2016 è così quantificata:

avanzo disponibile	1.029.521,48
--------------------	--------------

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

## 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](#).

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

<b>Entrate Tributarie</b>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	211.392,86	219.647,94	223.106,80
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	7.026,17	1.392,19	1.240,01
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	136,57	1.987,00	1.987,84
5 per mille			
addizionale energia elettrica			
Altre imposte			
<b>Totale categoria I</b>	<b>218.555,60</b>	<b>223.027,13</b>	<b>226.334,65</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI	126.160,00	126.768,95	127.203,00
Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>126.160,00</b>	<b>126.768,95</b>	<b>127.203,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>344.715,60</b>	<b>349.796,08</b>	<b>353.537,65</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione raccomanda il costante impegno dell'Ente, al fine di garantire l'equità del prelievo tributario tra tutti i cittadini.

## **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

	2015	2016
Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	28.732,60	15.997,60
Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali	1.212.064,45	790.923,30
Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	500,00
<b><i>Totale</i></b>	<b>1.240.797,05</b>	<b>807.420,90</b>

## **Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	160.242,94	124.446,53	176.392,48
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione	0,00	0,00	7.073,72
Interessi attivi	33.112,36	27.641,98	24.466,25
Altre entrate da redditi di capitale	46,87	108,07	117,72
Rimborsi e altre entrate correnti	92.982,05	70.731,65	43.641,27
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>286.384,22</b>	<b>222.928,23</b>	<b>251.691,44</b>

## **Proventi dei servizi pubblici**

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente per i servizi a domanda individuale:

SERVIZIO	acq.di beni e pr.servizi	personale	<b>TOTALE SPESA</b>	concorso utenti	contributi Regione/Prov.	<b>TOTALE ENTRATE</b>
mensa	26.270,59		<b>26.270,59</b>	13.712,00		<b>13.712,00</b>
totale	26.270,59		<b>26.270,59</b>	13.712,00		<b>13.712,00</b>

complessivamente la copertura dei costi è pari al 52,20 %

## **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:

anno 2014 € 608,25    anno 2015 € 172,90    anno 2016 € 374,20

## **Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per macroaggregati</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
101 - Redditi da lavoro dipendente	446.548,68	395.662,99	374.771,21
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	30.728,04	25.681,18	27.772,53
103 - Acquisto di beni e servizi	554.005,50	514.680,28	531.514,34
104 - Trasferimenti correnti	136.060,66	123.675,58	136.926,17
107 - Interessi passivi	186.134,50	208.610,81	146.313,01
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	3.000,00
110 - Altre spese correnti	9.206,58	500,00	23.326,51
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.353.477,38</b>	<b>1.268.813,84</b>	<b>1.243.623,77</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater o in alternativa 562, della Legge 296/2006.

## **Contrattazione integrativa**

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 e con i vincoli di bilancio.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in

coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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

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

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 146.313,01.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 10,36%. Il dato, ai fini del rispetto della normativa, va decurtato dell'importo dei contributi pluriennali per la parte c/interessi.

### **Spese in conto capitale**

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

<b>Previsioni Iniziali 2016</b>	<b>Previsioni Definitive 2016</b>	<b>Somme impegnate 2016</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.200.219,13	1.156.078,10	789.172,13	-366.905,97	-31,74

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

## **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 (€ 15.981,20) come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato.

### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo di euro 2.765,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

### **Fondi spese e rischi futuri**

Non sono state accantonate somme, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, in quanto si è valutato non ricorra la fattispecie.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito (+)	3.740.009,78	<b>3.367.763,52</b>	<b>3.005.496,92</b>
Nuovi prestiti (+)	0,00	200.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-301.398,52	-317.922,91	-239.991,42
Estinzioni anticipate (-)	0,00	-244.343,69	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-70.847,74	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.367.763,52</b>	<b>3.005.496,92</b>	<b>2.765.505,50</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	186.134,50	208.610,81	146.313,01
Quota capitale	301.398,52	562.266,60	239.991,42
<b>Totale fine anno</b>	<b>487.533,02</b>	<b>770.877,41</b>	<b>386.304,43</b>

## **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. munito del parere dell'organo di revisione.

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.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

Non ci sono società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

#### **E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-*bis*, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

#### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'Ente ha presentato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della legge 190/2014.

## **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 gli 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.

## CONTO DEL PATRIMONIO

I valori patrimoniali al 31/12/201 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	31/12/2015	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	0,00			0,00
Immobilizzazioni materiali	25.062.643,95	5.490,00	-451.368,89	24.616.765,06
Immobilizzazioni finanziarie	10.552,80			10.552,80
crediti di dubbia esigibilità	82.755,16			82.755,16
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>25.155.951,91</b>	<b>5490,00</b>	<b>-451.368,89</b>	<b>24.710.073,02</b>
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	833.467,19	-233.431,63	5.954,78	605.990,34
Altre attività finanziarie	1.000.000,00			1.000.000,00
Disponibilità liquide	811.080,66	345.976,74		1.157.057,40
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.644.547,85</b>	<b>112.545,11</b>	<b>5.954,78</b>	<b>2.763.047,74</b>
Ratei e risconti	0,00			
				<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>27.800.499,76</b>	<b>118.035,11</b>	<b>-445.414,11</b>	<b>27.473.120,76</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>265.348,02</b>	<b>52.691,34</b>	<b>-8.860,08</b>	<b>309.179,28</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>10.175.954,75</b>	<b>77.031,18</b>	<b>-14.240,68</b>	<b>10.238.745,25</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>14.210.661,03</b>	<b>180.385,56</b>	<b>-426.437,36</b>	<b>13.964.609,23</b>
Debiti di finanziamento	3.005.496,92	-239.991,42		2.765.505,50
Debiti di funzionamento	360.869,19	4.985,12	-4.726,21	361.128,10
Debiti per somme anticipate da terzi	47.517,87	95.624,67	-9,86	143.132,68
Altri debiti	0,00			
<b>Totale debiti</b>	<b>3.413.883,98</b>	<b>-139.381,63</b>	<b>-4.736,07</b>	<b>3.269.766,28</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>27.800.499,76</b>	<b>118.035,11</b>	<b>-445.414,11</b>	<b>27.473.120,76</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>265.348,02</b>	<b>52.691,34</b>	<b>-8.860,08</b>	<b>309.179,28</b>

L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale. Si raccomanda di provvedere, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3, alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 e all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## **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.

Chiusaforte, li 13 aprile 2017

### **L'Organo di Revisione**

 Firma recuperabile

X 

---

rag. Giuliano Castenetto

Firmato da: giuliano