

COMUNE DI CELENZA SUL TRIGNO

Provincia di Chieti

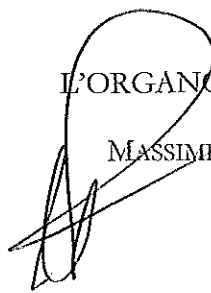
Relazione dell'organo di revisione

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

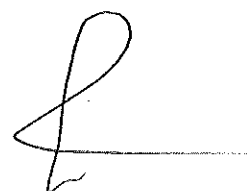
anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

MASSIMILIANO PANICO



INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione.....	6
Saldo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza.....	8
Risultato di amministrazione.....	13
Fondi spese e rischi futuri.....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	15
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	16
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	16
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	18
Proventi dei beni dell'ente.....	18
Spese correnti.....	20
Spese per il personale.....	20
Entrate in conto capitale.....	23
Spese in conto capitale.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	26
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
PARAMETRI DI RISCOSSO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	32
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	32
CONTO ECONOMICO.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	33
CONCLUSIONI.....	34



Comune di Celenza sul Trigno

Organo di revisione

Verbale n. 26 del 13/04/2017

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;

Approva

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

17/04/2017

Massimiliano Panico



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Massimiliano Panico ricevuta la proposta di delibera consiliare per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2016, approvata con delibera della giunta comunale n. 41 del 07/04/2017, completi dei seguenti documenti:

a) conto del bilancio;

Celenza sul Trigno , con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, ha rinviato la contabilità economico patrimoniale fino all'esercizio 2017)

- 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;
- 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 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);
- 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;

RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto NON 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. L'inventario è stato avviato e dovrà essere concluso entro il 2017

TENUTO CONTO CHE

- ♦ 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;

RIPORTA



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- 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;
- 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 23 del 07/04/2017 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'ente nel 2016 non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del decreto legge n. 35/2013, in forza del rifinanziamento del fondo previsto dal decreto legge n. 78/2016.
- 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

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

Descrizione	2016
Fondo cassa al 1° gennaio	370.539,45
Fondo cassa al 31 dicembre	110.670,85
Utilizzo massimo anticipazione di tesoreria	0,00
Livello massimo anticipazione di tesoreria	0,00
Utilizzo medio anticipazione di tesoreria	0,00
Giorni di utilizzo	0,00

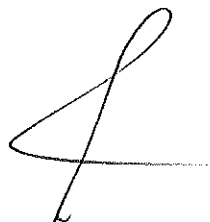
Interessi passivi per anticipazione	0,00
Importo anticipazione di tesoreria non restituita al 31/12	0,00

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	370.539,45
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	77,12
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	77,12

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 77,12 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 .



Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo

RISULTATO GESTIONE COMPETENZA SUDDIVISO TRA PARTE CORRENTE E IN C/CAPITALE

Equilibrio di parte corrente				
		2015	2016 Previsioni	2016 rendiconto
Fondo Pluriennale vincolato per spesa corrente	+	534,33	30.563,82	30.563,82
Entrate titolo I	+	558.983,08	565.587,00	565.587,00
Entrate titolo II	+	100.498,32	89.503,00	89.503,00
Entrate titolo III	+	175.589,22	129.943,90	172.445,16
Totale titoli I, II, III (A)		835.070,62	785.033,90	827.535,16
Disavanzo di amministrazione	-			
Spese titolo I (B)	-	697.010,00	717.497,72	733.522,96
Impegni confluiti nel FPV (B 1)	-	30.563,82	-	11.764,02
Rimborso prestiti (C) Titolo IV	-	105.500,00	98.100,00	97.973,52
Differenza di parte corrente (D=A-B- B 1-C)		2.531,13	-	14.838,48
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	-	-	-
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	-	-	-
Contributo per permessi di costruire	+	-	-	-
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	+	-	-	-
Altre entrate (specificare:.....)	+	-	-	-
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	-	-	-	-
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	-	-	-	-
Altre entrate (.....)	-	-	-	-
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	+	-	-	-
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)		2.531,13	-	14.838,48

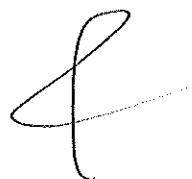
Equilibrio di parte capitale				
Fondo Pluriennale vincolato per spesa di investimento	+	182.163,92	183.585,43	183.585,43
Entrate titolo IV	+	517.161,63	1.827.870,00	1.767.364,61
Entrate titolo V	+	-	-	-
Entrate titolo VI	+	-	-	104.000,00
Totale titoli IV, V, VI (M)		517.161,63	1.827.870,00	1.871.364,61
Spese titolo II (N)	-	366.136,82	2.011.455,43	2.032.750,04
Impegni confluire nel FPV (O)	-	183.585,43	-	117.200,00
Spese titolo III (P)	-	-	-	-
Impegni confluire nel FPV (Q)	-	-	-	-
Differenza di parte capitale (R=M - N - O - P - Q)		149.603,30	-	95.000,00
Entrate del Titolo IV destinate a spese correnti (F)	-	-	-	-
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	-	-	-
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale se proprie del Titolo IV, V, VI (H)	-	-	-	-
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (S)	+	-	-	95.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (R+S-F+G-H)		149.603,30	-	-

Il rendiconto dell'esercizio 2015 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 171.343,84

Con la delibera Commissariale con i poteri del C.C. n.15 del 11/05/2016 e la delibera del Consiglio Comunale n.10 del 27/07/2016, sono state applicate quote di avanzo,rispettivamente per €. 70.000,00 ed € 25.000,00. così destinate:

CO/CA	Art.	Descrizione	Quota applicata	Quota utilizzata	Economia (confluita nel nuovo risultato di amm.ne)
20023	1	Intervento messa in sicurezza della copertura e parte del solaio della scuola statale dell'infanzia	95.000,00	95.000,00	0,00
TOTALI			95.000,00	95.000,00	0,00

Durante l'esercizio non sono stati disposti utilizzi del fondo di riserva e/o dei fondi per passività potenziali.



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:

- 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:

Il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2016

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2016 è stato iscritto un Fondo pluriennale vincolato di entrata dell'importo complessivo di €. 214.149,25, così distinto tra parte corrente e parte capitale:

FPV di entrata di parte corrente: € 30.563,82

FPV di entrata di parte capitale: € 183.585,43

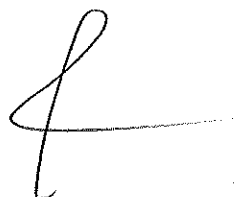
Nel corso dell'esercizio non sono state registrate economie su impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato.



La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio

Al termine dell'esercizio il Fondo pluriennale vincolato risulta di importo complessivo di €. ed è così determinato:

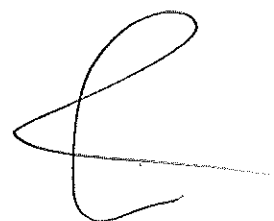
Descrizione	Parte corrente		Parte capitale	
	Componente residui	Componente competenza	Componente residui	Componente competenza
FPV di entrata al 1° gennaio dell'esercizio (+)	30.563,82		183.585,43	
Impegni finanziati nell'esercizio dal FPV (al netto delle economie e delle reimputazioni) (-)	30.563,82		183.585,43	
Economie su impegni imputato all'esercizio e agli esercizi successivi finanziati dal FPV (-)	-		-	
FPV di spesa derivante dai residui (A)	-		-	
Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2018				
Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2017		11.764,02		117.200,00
Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2019 e successivi				
Impegni di competenza reimputati agli esercizi successivi con il riaccertamento ordinario				
FPV di spesa derivante dalla competenza (B)		11.764,02		117.200,00
TOTALE FPV DI SPESA (A+B)		11.764,02		117.200,00



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	
Tipo log ia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	1.364,61
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	5.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	6.364,61
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipo log ia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	6.364,61



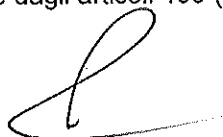
Risultato di amministrazione

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				370.539,45
RISCOSSIONI	(+)	171.613,29	908.622,61	1.080.235,90
PAGAMENTI	(-)	252.822,99	1.087.281,51	1.340.104,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			110.670,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			110.670,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	196.421,03	2.010.914,03	2.207.335,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	86.426,74	1.997.601,88	2084.028,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			11764,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			117200
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			105.013,27

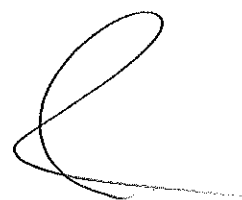
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016			14.416,69
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)			
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contenzioso			
Altri accantonamenti			
Totale parte accantonata (B)			14.416,69
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			
Vincoli derivanti da trasferimenti			
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli Accertamenti IMU e TASI anni 2014 e 2015			72.630,21
Totale parte vincolata (C)			72.630,21
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			17.483,11
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			483,26
Se (E) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare			

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).



La certificazione del nuovo saldo di finanza pubblica 2016

La certificazione del rispetto del nuovo saldo di finanza pubblica per l'esercizio 2016 è stata regolarmente inviata alla Ragioneria Generale dello Stato il 23/03/2017. (prot.n. 47541), da cui si rileva il rispetto del pareggio di bilancio per l'anno 2016.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'C' shape with a horizontal line extending to the right.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

La quantificazione del FCDE è stata calcolata in base al rapporto semplice tra incassi in c/residui e residui iniziali nell'ultimo quinquennio .

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

NON E' stata accantonata nessuna somma

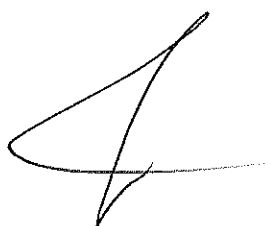
Fondo perdite aziende e società partecipate

NON E' stata accantonata nessuna somma

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,

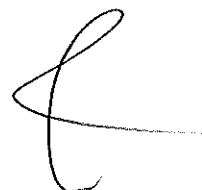
L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.



ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

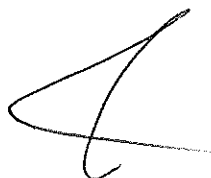
Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc
Imposte, tasse e proventi assimilati				
Imposta Municipale Propria (IMU)	179.478,00	179.478,00	179.478,00	0
ICI/IMU recupero evasione	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0
TASI	17.600,00	17.600,00	17.600,00	0
Addizionale ENEL	-	-	-	0
Addizionale IRPEF	15.583,00	15.583,00	15.583,00	0
Imposta sulla pubblicità				0
Imposta di soggiorno				0
Imposta di scopo				0
TARI	122.000,00	122.000,00	122.000,00	0
TARSU/TARI recupero evasione				0
TOSAP				0
Altri tributi				0
Totale imposte, tasse e prov. assimil.	339.661,00	339.661,00	339.661,00	0
Fondi perequativi				
Fondo di solidarietà comunale	225.676,00	225.676,00	225.676,00	0
Totale fondi perequativi	225.676,00	225.676,00	225.676,00	0
Totale entrate Titolo I	565.337,00	565.337,00	565.337,00	0



I trasferimenti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Totale accertamenti</i>	<i>Var. % Prev.Def./Acc</i>
Trasferimenti correnti da Amm.Pubbliche	88.503,00	88.503,00	88.503,00	0
Trasferimenti correnti da Famiglie	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0
Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-	0
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	0
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo	-	-	-	0
Totale trasferimenti	89.503,00	89.503,00	89.503,00	0



Entrate Extratributarie

La gestione relativa alle entrate extra-tributarie ha registrato il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc
Tip. 30100 - Vendita beni e servizi e proventi gestione beni				
	132.942,00	132.942,00	127.963,52	-0,037448511
				0
Totale Tip. 30100	132.942,00	132.942,00	127.963,52	-0,037448511
Tip. 30200 Proventi attività repressione e controllo illeciti				
	-	-	-	0
				0
Totale Tip. 30200	-	-	-	0
Tip. 30300 Interessi attivi				
	-	-	-	0
				0
Totale Tip. 30300	-	-	-	0
Tip. 30400 Altre entrate da redditi di capitale				
	-	-	-	0
				0
Totale Tip. 30400	-	-	-	0
Tip. 30500 Rimborsi e altre entrate correnti				
	56.885,41	56.885,41	44.481,64	-0,218048354
				0
Totale Tip. 30500	56.885,41	56.885,41	44.481,64	-0,218048354
Totale entrate extratributarie	189.827,41	189.827,41	172.445,16	-9%

I proventi di maggiore entità sono costituiti dai proventi per affitto locale della R.S.A., fitto dei terreni e dagli incentivi degli impianti fotovoltaici.

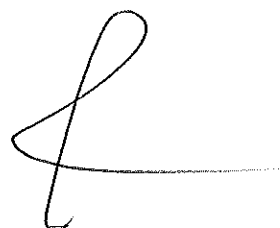
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) NON CI SONO STATE ENTRATE PER SANZIONI C.D.S.

Proventi dei beni dell'ente

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	20.391,27	100,00%
Residui riscossi nel 2016	12.775,99	62,65%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	7.615,28	37,35%
Residui della competenza		
Residui totali	7.615,28	



Spese correnti

La gestione delle spese correnti degli ultimi quattro anni, distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

MACROAGGREGATO		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
101	Redditi da lavoro dipendente	302.042,00	226.611,00	217.980,00	252.040,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	20.500,00	14.618,00	15.909,00	16.652,86
103	Acquisto di beni e servizi	458.837,00	466.498,00	399.189,00	394.416,04
104	Trasferimenti correnti	28.750,00	32.403,00	29.802,00	33.030,50
107	Interessi passivi	42.835,00	43.340,00	34.130,00	29.184,76
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	126,80
110	Altre spese correnti	-	-	-	8.072,00
TOTALE		852.964,00	783.470,00	697.010,00	733.522,96

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;

dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 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.

Il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi è stato aggiornato con delibera di Giunta Comunale n. 12 in data 21/02/2017.

La dotazione organica del personale, al 31/12/2016, è la seguente:

Dotazione organica del personale al 31/12/2016

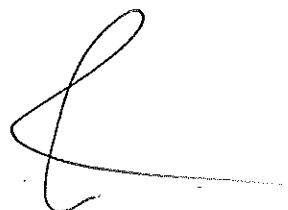
Categoria	Posti in organico	Posti occupati	Posti vacanti
A	=====	=====	=====
B	2	2	
C	2	1	1
D	3	3	
Dirigenziale	=====	=====	=====

Andamento occupazionale

Nel corso dell'esercizio non si sono registrate variazioni nella dotazione del personale in servizio.

In dipendenti in servizio al 31/12/2016 risultano così suddivisi nelle diverse aree di attività comunali:

Area - Settore - Servizio	Dipendenti in servizio						
	A	B	B3	C	D	D3	Dirig.
TECNICA			2		1		
CONTABILE				1	1		
AMMINISTRATIVA					1		



Rispetto dei limiti di spesa del personale

Si ricorda che dal 2014 il D.L. n. 90/2014 (conv. in legge n. 114/2014) ha modificato la disciplina vincolistica in materia di spese di personale, stabilendo:
per gli enti soggetti a patto, che il tetto di riferimento è costituito dalla media del triennio 2011-2013;

l'abrogazione del divieto, contenuto nell'art. 76, comma 7, del d.L. n. 78/2010, di procedere ad assunzioni di personale nel caso di superamento dell'incidenza del 50% della spesa di personale sulle spese correnti.

la modifica dei limiti del turn-over; (25% delle cessazioni anno precedente. In deroga per il 2016 se la spesa di personale è inferiore al 25% della spesa corrente copertura al 100%)

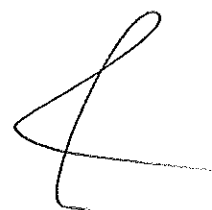
la modifica dei limiti di spesa (dal 50% al 100% della spesa sostenuta nel 2009) per il personale a tempo determinato, limitatamente agli enti locali che rispettano i limiti di spesa previsti dai commi 557 e 562 della legge n. 296/2006.

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo indeterminato previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	Tetto di spesa enti non soggetti a	Anno di riferimento
	2008	2016
Spese macroaggregato 101	249.907,16	252.040,00
Spese macroaggregato 103	-	-
Irap macroaggregato 102	16.266,60	15.211,73
Altre spese da specificare:	-	-
Totale spese di personale (A)	266.173,76	267.251,73
(-) Componenti escluse (B)	20.630,01	29.714,50
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	245.543,75	237.537,23

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

NON SONO STATI AFFIDATI INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA



Entrate in conto capitale

La gestione relativa alle entrate del titolo IV evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev.Def./Acc
Tributi in conto capitale	-	-	-	0
Contributi agli investimenti	414.870,00	414.870,00	400.000,00	-0,035842553
Altri trasferimenti in conto capitale	1.369.000,00	1.369.000,00	1.367.364,61	-0,001194587
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	44.000,00	44.000,00	-	-1
Altre entrate in conto capitale	-	-	-	0
Totale entrate in conto capitale	1.827.870,00	1.827.870,00	1.767.364,61	-3%

Le principali voci di entrata sono rappresentate da:

Contributo regionale POR-FERS 2007-2013 di € 1.300.000,00 per bonifica e messa in sicurezza ex discarica;
 Contributo regionale di € 400.000,00 per messa in sicurezza dell'edificio scolastico scuole elementari e medie;
 Contributo provinciale di € 66.000,00 per realizzazione recinto faunistico.

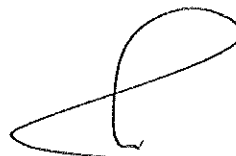
I proventi degli oneri di urbanizzazione sono stati accertati per un importo pari a Euro 1.364,61, destinati al finanziamento degli investimenti.

I mutui

La gestione delle entrate relative alle assunzioni di prestiti evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev.Def./Acc
Emissione titoli obbligazionari	-	-	-	0
Accensione prestiti a breve termine	-	-	-	0
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	-	104.000,00	104.000,00	0
Altre forme di indebitamento	-	-	-	0
Totale entrate per accensione di prestiti	-	104.000,00	104.000,00	0%

Nel corso dell'esercizio è stato assunto il mutuo di € 104.000,00 , con al Cassa Depositi e Prestiti per i lavori di efficientamento energetico, mediante la sostituzione di infissi all'edificio scolastico della scuola media-elementare.



Spese in conto capitale

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

Missioni	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Economie	Totale impegni	Var. % prev./imp.
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	183.585,43	183.585,43		183.585,43	0
02-Giustizia	-	-	-	-	0
03-Ordine pubblico e sicurezza	-	-	-	-	0
04-Istruzione e diritto allo studio	400.000,00	400.000,00		400.000,00	0
05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	-	-	-	-	0
06-Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	-	-	0
07-Turismo	-	-	-	-	0
08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.000,00	3.000,00	1.635,39	1.364,61	0,54513
09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	1.366.000,00	1.366.000,00		1.352.800,00	0,00966325
10-Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-	-	0
11-Soccorso civile	-	-	-	-	0
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	95.000,00	-	95.000,00	0
13-Tutela della salute	-	-	-	-	0
14-Sviluppo economico e competitività	-	-	-	-	0
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-	0
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	0
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	0
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	0
19-Relazioni internazionali	-	-	-	-	0
20-Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	0
50-Debito pubblico	-	-	-	-	0
60-Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	0
99-Servizi per conto terzi	-	-	-	-	0
TOTALE	1.952.585,43	2.047.585,43	1.635,39	2.032.750,04	1%

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 TUEL

Oggetto	2014	2015	2016
Controllo limite di indebitamento	4,78%	3,61%	3,91%

L'indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

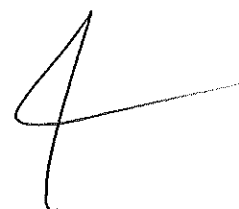
L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Descrizione voce	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	833.540,91	819.040,91	793.540,91
Nuovi prestiti (+)	80.000,00	80.000,00	104.000,00
Prestiti rimborsati (-)	94.500,00	105.500,00	97.973,52
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni da specificare	-	-	-

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

ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE

Oggetto	2014	2015	2016
Oneri finanziari	43.340,00	34.130,38	29.184,76
Quota capitale	94.500,00	105.500,00	97.973,52
TOTALE	137.840,00	139.630,38	127.158,28



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.

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

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 23 in data 04/04/2017.

La gestione dei residui si è chiusa con un avanzo di Euro così determinato:

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	-
Minori residui attivi riaccertati	-	9.977,59
Minori residui passivi riaccertati	+	23.808,54
Impegni confluiti nel FPV	-	-
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	13.830,95

I residui al 1° gennaio dell'esercizio sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente e risultano così composti:

RESIDUI ISCRITTI NEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2015

ENTRATE		SPESE	
Titolo	Importo	Titolo	Importo
I - Entrate tributarie	143.064,47	I - Spese correnti	270.155,03
II - Trasferimenti correnti	75.311,00		
III - Entrate extra-tributarie	75.994,97		
IV - Entrate in c/capitale	68.135,17	II - Spese in c/capitale	87.915,58
V - Entrate da riduzione di attività finanziaria	-	III - Spese per incremento di attività finanziarie	-
VI - Accensione di mutui	-	IV - Rimborso di prestiti	-
VII - Anticipazioni da tesoriere	-	V - Chiusura anticipazioni	-
IX - Entrate per servizi c/terzi	15.506,30	VII - Spese per servizi c/terzi	4.987,66
TOTALE	378.011,91	TOTALE	363.058,27

con la seguente distinzione della provenienza:

Descrizione	ENTRATE	%	SPESE	%
Residui riportati dai residui	119.835,34	32%	112.538,26	31%
Residui riportati dalla competenza	258.176,57	68%	250.520,01	69%
TOTALE	378.011,91	100%	363.058,27	100%

Durante l'esercizio:

sono stati riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 171.613,29;

sono stati pagati residui passivi per un importo pari a Euro 252.822,99.

Il riaccertamento ordinario dei residui

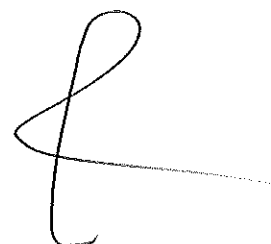
Al termine dell'esercizio si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 23 in data 04/04/2017, esecutiva.

Con tale delibera:

- nel bilancio dell'esercizio in cui era imputato l'impegno cancellato, si provvede a costituire (o a incrementare) il fondo pluriennale vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
- nel primo esercizio del bilancio di previsione si incrementa il fondo pluriennale iscritto tra le entrate, per un importo pari all'incremento del fondo pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente, tra le spese;

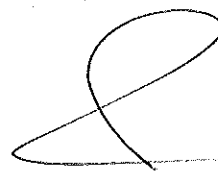
-nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

Complessivamente sono state reimputati €. 128.964,02 di impegni, finanziati tramite il Fondo pluriennale vincolato.



Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I			18.731,24	21.148,14	55.531,40	79.279,61	174.690,39
di cui Tassu/tari			3.529,16	690,50	18.560,88	8.186,34	30.966,88
di cui F.S.R o F.S.			-	-	-	20.099,74	20.099,74
Titolo II			19.882,00	26.716,00	23.072,00	26.686,00	96.356,00
di cui trasf. Stato			-	-	-	-	-
di cui trasf. Regione			-	7.200,00	-	5.200,00	12.400,00
Titolo III	3.751,26	650,51	1.100,00	989,01	10.624,12	100.130,90	117.245,80
di cui Tia	-	-	-	-	-	-	-
di cui Fitti Attivi	3.751,26	650,51	1.100,00	989,01	1.125,00	12.875,00	20.490,78
di cui sanzioni CdS	-	-	-	-	-	-	-
Tot. Parte corrente	3.751,26	650,51	39.713,24	48.853,15	89.227,52	206.096,51	388.292,19
Titolo IV	-	-	-	-	1.305.785,87	392.954,94	1.698.740,81
di cui trasf. Stato	-	-	-	-	-	-	-
di cui trasf. Regione	-	-	-	-	1.305.785,87	340.000,00	1.645.785,87
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	104.000,00	104.000,00
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	-	-	-	2.674,98	5.764,50	7.862,58	16.302,06
Totale Attivi	3.751,26	650,51	39.713,24	51.528,13	1.400.777,89	710.914,03	2.207.335,06
PASSIVI							
Titolo I	-	-	16.619,60	28.978,35	24.443,75	154.157,90	224.199,60
Titolo II	10.876,76	-	-	-	3.711,56	1.797.789,22	1.812.377,54
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	1.796,72	-	45.654,76	47.451,48
Totale Passivi	10.876,76	-	16.619,60	30.775,07	28.155,31	1.997.601,88	2.084.028,62



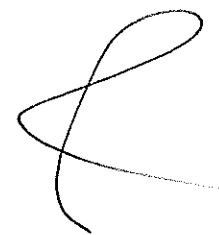
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2016 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per un importo di €. 41.215,41, così distinto:

Descrizione del debito	Importo riferito a spese di investimento	Importo riferito a spese correnti
Sentenze esecutive	-	41.215,41
Ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali		
Copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione	-	-
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	-	-
Acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza	-	
TOTALE	-	41.215,41

finanziato interamente nell'esercizio 2016.

Sulla base delle certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio, alla data del 31 dicembre non sussistono debiti fuori bilancio non ancora riconosciuto.



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

NON CI SONO rapporti di credito debito

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell' ente.



TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

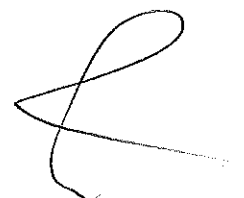
L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Nel periodo 01.01.2016 - 31.12.2016 l'indicatore globale è pari a **7,82 giorni**

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

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

SONO STATE RISPETTATE LE SCADENZE DELLE COMUNICAZIONI MENSILI

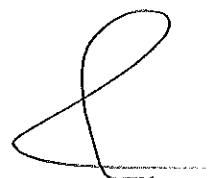


PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta 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.



CONTO ECONOMICO

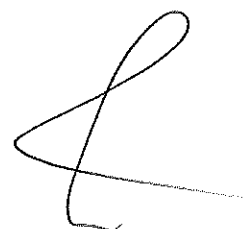
Questo Ente , avendo una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, nelle more dell'adozione della contabilità economico patrimoniale si è avvalso della facoltà, prevista dall'articolo 232, non predisponendo il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato con il rinvio all'esercizio 2017 .

Nel corso dell'anno 2017 si raccomanda di procedere all'approvazione dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2017 (che rappresenta anche la situazione patrimoniale al 31 dicembre 2016), predisponendolo sulla base del:

- a) proprio inventario al 31 dicembre 2016 aggiornato secondo i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 9.3 "Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione", e ricodificato secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato;
- b) conto del patrimonio 2015 riclassificato secondo lo schema previsto dall'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 e aggiornato per tenere conto della gestione 2016.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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



CONCLUSIONI

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

Nel corso dell'anno 2017 si raccomanda di procedere all'approvazione dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2017 (che rappresenta anche la situazione patrimoniale al 31 dicembre 2016), predisponendolo sulla base del:

a) proprio inventario al 31 dicembre 2016 aggiornato secondo i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 9.3 "Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione", e ricodificato secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato;

b) conto del patrimonio 2015 riclassificato secondo lo schema previsto dall'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 e aggiornato per tenere conto della gestione 2016.

L'ORGANO DI REVISIONE

Massimiliano Panico

