

Comune di Albisola Superiore

Provincia di Savona

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. ALBERTO DEVINCENZI

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Alberto Devincenzi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n 37 del 9/11/2015;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 63 del 6/4/2017 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità



DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il sistema contabile semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ 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

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 obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui;
- 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. 5.813 reversali e n. 4.658 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- 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 Carige – Savona e Banca Popolare di Sondrio reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			5.156,73
Riscossioni	2.567.552,53	19.918.208,74	22.485.761,27
Pagamenti	3.316.985,02	19.173.932,98	22.490.918,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12.2016, evidenzia la presenza di anticipazioni di cassa rimasta inestinta di Euro 1.774.034,74. Tale ammontare così rilevante, in deciso aumento rispetto al dato dell'anno precedente, denota un difficoltà accentuata alla riscossione delle entrate previste. L'organo di revisione invita quindi l'amministrazione a mettere in campo tutte le misure necessarie, al fine di ottimizzare la gestione degli incassi e dei pagamenti, per azzerare e/o rendere molto minore il ricorso a tale strumento.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro -315.783,91, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	14.321.146,82	26.060.433,93	28.450.078,48
Impegni di competenza	14.126.928,23	26.324.926,95	28.394.023,72
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	194.218,59	-264.493,02	56.054,76

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	19.918.208,74
Pagamenti	(-)	19.173.932,98
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	744.275,76
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	3.383.537,79
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	2.232.346,69
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.151.191,10
Residui attivi	(+)	5.148.331,95
Residui passivi	(-)	6.987.744,05
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-1.839.412,10
Saldo di competenza		56.054,76

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2014	2015	2016
Entrate titolo I	8.920.883,57	8.744.263,24	8.048.341,06
Entrate titolo II	599.032,54	581.661,02	774.203,18
Entrate titolo III	2.546.597,71	2.439.690,49	2.171.314,48
Totale titoli (I+II+III) (A)	12.066.513,82	11.765.614,75	10.993.858,72
Spese titolo I (B)	11.352.404,21	11.944.917,22	10.937.618,55
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	634.787,32	402.551,79	372.024,08
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	79.322,29	-581.854,26	-315.783,91
FPV di parte corrente iniziale (+)		274.474,72	
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	274.474,72	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		23.910,18	
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	315.783,91
Contributo per permessi di costruire			315.783,91
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	79.322,29	-283.469,36	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2014	2015	2016
Entrate titolo IV	516.273,37	617.449,72	1.829.332,85
Entrate titolo VI			17.500,00
Totale titoli (IV+V) (M)	516.273,37	617.449,72	1.846.832,85
Spese titolo II (N)	634.787,32	858.919,22	2.626.185,28
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-118.513,95	-241.469,50	-779.352,43
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	315.783,91
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale (+)(I)		3.414.898,05	3.383.537,79
Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale -(I)		3.383.537,79	2.232.346,69
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	200.000,00	225.819,86	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	81.486,05	15.710,62	56.054,76

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.039.599,93, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2016				5.156,73
RISCOSSIONI	2.567.552,53	19.918.208,74		22.485.761,27
PAGAMENTI	3.316.985,02	19.173.932,98		22.490.918,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016				0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				0,00
RESIDUI ATTIVI	9.075.393,77	5.148.331,95		14.223.725,72
RESIDUI PASSIVI	3.964.035,05	6.987.744,05		10.951.779,10
<i>Differenza</i>				3.271.946,62
<i>FPV per spese correnti</i>				0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>				2.232.346,69
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016				1.039.599,93

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

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	1.695.689,59	615.952,99	1.039.599,93
di cui:			
a) parte accantonata FCDE		532.208,98	898.729,00
b) Parte vincolata	1.695.689,59		140.870,78
c) Parte destinata		83.744,01	
e) Parte disponibile (+/-) *			

Conciliazione dei risultati finanziari



La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2016
Totale accertamenti di competenza (+)	25.066.540,69
Totale impegni di competenza (-)	26.161.677,03
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.095.136,34
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.278,92
Minori residui attivi riaccertati (-)	106.192,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	470.505,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	367.592,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.095.136,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	367.592,18
FPV parte capitale spesa	1.151.191,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	615.952,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	1.039.599,93

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2016		Competenza
1	Fondo pluriennale vincolato di entrate di parte corrente	
2	Fondo pluriennale vincolato di entrate in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	3.384,00
3	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	12.782,00
4	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	15.796,00
5	SALDO TRA ENTRATE E SPESE	370,00
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	0,00
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTI REGIONALIZZATI E CON PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI IN CONTO CAPITALE	0,00
8	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	0,00
9	DIFFERENZA TRA SALDO ENTRATE E SPESE FINALI E SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO FINALE 2016	370,00

L'ente ha provveduto in data 30/03/2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze:



ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
	2014	2015	2016
I.M.U.	3.551.332,16	3.600.000,00	3.353.000,00
I.C.I.			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	1.300.000,00	1.445.000,00	794.740,80
Addizionale I.R.P.E.F.	1.400.000,00	1.500.000,00	1.350.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	500,00	16.947,86	22.258,06
Addizionale consumo energia elettrica			
5 per mille			
Altre imposte	3.162,47	1.874,91	3.908,65
Totale	6.254.994,63	6.563.822,77	5.523.907,51
TOSAP	211.904,81	207.200,95	191.763,41
TARI	1.950.000,00	1.950.000,00	2.080.269,35
Tributi derivanti dalle operazioni di accertamento			45.000,00
TARES			
Totale	2.161.904,81	2.157.200,95	2.317.032,76
Diritti sulle pubbliche affissioni			11.215,58
Fondo sperimentale di riequilibrio	503.984,13		
Fondo solidarietà comunale		23.239,52	
Sanzioni tributarie			
Totale	503.984,13	23.239,52	11.215,58
Totale entrate natura tributaria	8.920.883,57	8.744.263,24	7.852.155,85

Trasferimenti correnti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	284.953,95	239.979,80	380.066,87
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	186.691,80	186.483,33	307.465,87
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	6.015,32	37.095,01	34.734,44
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	121.371,47	118.102,88	41.800,00
Totale	599.032,54	581.661,02	764.067,18

Entrate Extratributarie

L'accertamento delle entrate extratributarie presentano il seguente andamento:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	2014	2015	2016
Servizi pubblici - Vendita beni e servizi derivante dalla gestione dei beni	1.485.858,24	1.798.827,77	1.560.334,72
Proventi dei beni dell'ente - Proventi derivanti da attività di controllo	118.260,97	158.316,13	254.250,79
Interessi su anticip.ni e crediti	11.437,42	577,24	1.382,05
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi - Rimborso ed altre entrate	931.041,08	481.969,35	355.346,92
Totale entrate extratributarie	2.546.597,71	2.439.690,49	2.171.314,48

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, acquadotto e smaltimento rifiuti.



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	2016
accertamento	194.436,59	214.918,40	242.451,16
riscossione	52.617,18	118.176,75	122.600,76
%riscossione	27,06	54,99	50,57

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
Classificazione delle spese correnti	2014	2015	2016
01 - Personale	3.044.125,60	3.082.885,52	
101 Redditi di lavoro dipendente			3.075.274,68
102 Imposte e tasse a carico dell'ente			201.568,36
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	93.210,07	98.646,64	
03 - Prestazioni di servizi	6.006.573,88	6.481.945,77	
103 Acquisto di beni e servizi			6.207.180,31
04 - Utilizzo di beni di terzi	14.889,86	23.217,68	
05 - Trasferimenti	597.173,35	441.898,42	
104 Trasferimenti correnti			455.837,23
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	164.731,59	144.189,18	125.241,52
07 - Imposte e tasse	206.733,64	212.915,84	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.224.967,22	1.459.218,17	
109 Rimborsi correttivi delle entrate			15.000,00
110 Altre spese correnti			857.516,45
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	11.352.405,21	11.944.917,22	10.937.618,55

Spese per il personale

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

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2016
spesa intervento 01	3.186.516,97	3.075.274,68
spese incluse nell'int.03		
irap	199.993,90	201.568,36
altre spese incluse		
Totale spese di personale	3.386.510,87	3.276.843,04
spese escluse	666.691,94	651.239,51
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	2.719.818,93	2.625.603,53
Spese correnti	10.950.691,56	11.944.917,22
Incidenza % su spese correnti	24,84%	21,98%

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.310.371,18
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	61.311,82
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	644.968,52
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	15.169,14
13	IRAP	201.568,36
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	43.454,02
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	3.276.843,04

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.587,60
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	501.409,09
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	124.716,17
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	23.526,65
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		651.239,51

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	81	81	80
spesa per personale	3.044.125,60	3.082.885,52	3.075.274,68
spesa corrente	11.352.405,21	11.944.917,22	10.937.618,55
Costo medio per dipendente	37.581,80	38.060,32	38.440,93
incidenza spesa personale su spesa corrente	26,81%	25,81%	28,12%

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	337.731,17	339.011,62	413.825,56
Risorse variabili	101.993,83	101.993,83	
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	21.064,59	21.064,59	23.671,70
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	418.660,41	419.940,86	390.153,86
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	9.843,96	6.304,94	15.697,59
Percentuale Fondo su spese intervento 01	13,7531%	13,6217%	12,6555%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli



Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 125.241,52

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Tale fondo è stato calcolato attraverso la media semplice tra il totale incassato e il totale accertato negli anni 2012/2016.

Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

seguinte evoluzione		
2014	2015	2016
3.140.108,26	2.739.790,42	2.337.238,63
400.317,84	402.551,79	372.024,08
2.739.790,42	2.337.238,63	2.709.262,71
10.293	10.160	10.061
266,18	230,04	269,28

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	2015
Oneri finanziari	164.731,59	144.189,18	125.241,52
Quota capitale	400.317,84	402.551,79	372.024,08
Totale fine anno	565.049,43	546.740,97	497.265,60

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.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	419.195,82	238.738,76	288.016,73	134.402,85	658.855,03	2.334.809,42	4.074.018,61
Titolo II					5.896,55	39.410,37	45.306,92
Titolo III	4.992,03	3.605,68	4.382,93	167.331,49	45.287,66	256.898,10	482.497,89
Tot. Parte corrente	424.187,85	242.344,44	292.399,66	301.734,34	710.039,24	2.631.117,89	4.601.823,42
Titolo IV	327.605,17			3.950.000,00	216,00	5.614,00	4.283.435,17
Titolo V	53.569,62						53.569,62
Tot. Parte capitale	381.174,79	0,00	0,00	3.950.000,00	216,00	5.614,00	4.337.004,79
Titolo VI	4.720,50	111,13		11.754,68	5.005,24	114.974,01	136.565,56
Totale Attivi	810.083,14	242.455,57	292.399,66	4.263.489,02	715.260,48	2.751.705,90	9.075.393,77
PASSIVI							
Titolo I	65.533,71	14.174,55	81.292,09	28.271,24	80.743,37	1.819.423,72	2.089.438,68
Titolo II	1.509.564,31	52.765,27	9.741,30	5.161,15	15.904,74	64.074,31	1.657.211,08
Titolo III							0,00
Titolo IV	9.597,50		9.775,08	6.790,35	20.526,10	170.696,26	217.385,29
Totale Passivi	1.584.695,52	66.939,82	100.808,47	40.222,74	117.174,21	2.054.194,29	3.964.035,05

L'organo di revisione invita l'amministrazione ad una attenta verifica dei residui, sia attivi che passivi, in quanto alcuni residui conservati presentano una anzianità piuttosto marcata.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Conto economico

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Stato patrimoniale

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

B II Crediti

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Debiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a quanto consta non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- vi è attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.), per la quale si raccomanda una particolare attenzione posti gli investimenti previsti ed i contenziosi in essere;
- vi è il rispetto degli altri obiettivi di finanza pubblica (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- vi è attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);

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



