

COMUNE DI LORO PICENO

Provincia di Macerata

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno
2016

ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANIA SILVESTRI

Comune di Loro Piceno

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 13.04.17

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

e

Approva

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

Loro Piceno, lì 13.04.17

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta *Stefania Silvestri* revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 29.11.2014;

- ◆ ricevuta in data 07.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 07.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce

- il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 14.10.2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 20;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni; (limite esonerato nell'anno 2016 a causa del sisma);
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.07.2016, con delibera n. 26;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 48 del 31.03.17 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. 1826 reversali e n. 1895 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca delle Marche, 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	765.833,77	2.345.298,84	923.617,69
Riscossioni	552.740,85	2.290.288,70	3.111.132,61
Pagamenti			2.843.029,55
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.191.720,75
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.191.720,75
di cui per cassa vincolata			

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0.00

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

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

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	1.191.720,75
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	517.760,37
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	517.760,37

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 517.760,37 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	517.760,37
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	-
Totale cassa vincolata presso il Tesoriere	517.760,37
Cassa vincolata al 01/01/2016	199.534,61
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	-
Totale cassa vincolata presso l'Ente	199.534,61
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	320.952,19
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	- 2.726,43
Totale cassa vincolata presso l'Ente	517.760,37

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA				
	2	2013	2014	2015
		2016		
Disponibilità		693.021,36	494.853,01	923.617,69
Anticipazioni				
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 362.419,57, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	3.105.475,53	3.045.960,00	3.243.166,07
Impegni di competenza	meno	3.089.237,77	2.881.464,43	3.073.682,58
Saldo		16.237,76	164.495,57	169.483,49
quota di FPV applicata al bilancio	più			735286,07
Impegni confluiti nel FPV	meno			542349,99
saldo gestione di competenza		16.237,76	164.495,57	362.419,57

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	2.345.298,84
Pagamenti	(-)	2.290.288,70
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	55.010,14
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	735.286,07
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	542.349,99
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	192.936,08
Residui attivi	(+)	897.867,23
Residui passivi	(-)	783.393,88
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	114.473,35
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		362.419,57

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	€ 362.419,57
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	€ 144.405,42
quota di disavanzo ripianata	
saldo	€ 506.824,99

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	73.496,76
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.378.901,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.078.590,82
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	81.599,46
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	154.859,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		137.348,76
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	7.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	10.516,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	32.240,24
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	122.624,52
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	137.405,42
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	661.789,31
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	546.204,47
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	10.516,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	32.240,24
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	522.172,44
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	460.750,53
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	384.200,47
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	506.824,99

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		122.624,52
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	7.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	73.496,76	81.599,46
FPV di parte capitale	661.789,31	460.750,53

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

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

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	296.071,00	296.071,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	377.725,57	377.725,57
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	520,00	520,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	50.000,00	50.000,00
Totale	724.316,57	724.316,57

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	10.516,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	78.000,00
Entrate per eventi calamitosi	379.269,21
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	467.785,21
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	379.269,21
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	379.269,21
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	88.516,00

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ripetitive ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 849.590,68, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			923.617,69
RISCOSSIONI	765.833,77	2.345.298,84	3.111.132,61
PAGAMENTI	552.740,85	2.290.288,70	2.843.029,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.191.720,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.191.720,75
RESIDUI ATTIVI	412.626,40	897.867,23	1.310.493,63
RESIDUI PASSIVI	326.879,83	783.393,88	1.110.273,71
<i>Differenza</i>			200.219,92
<i>meno FPV per spese correnti</i>			81.599,46
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			460.750,53
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			849.590,68

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	379.202,92	472.864,58	849.590,68
di cui:			
a) parte accantonata	61.592,86	116.464,99	149.572,89
b) Parte vincolata	127.784,04	233.644,49	593.577,59
c) Parte destinata a investimenti	43.766,89	14.757,60	36.764,60
e) Parte disponibile (+/-) *	146.059,13	107.997,50	69.675,60

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				7.000,00	7.000,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	€ 21.694,94	147.570,60		100.952,88	270.218,42
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	21.694,94	147.570,60	0,00	107.952,88	277.218,42

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).

Variazione dei residui anni precedenti

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

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		1.181.606,36	765.833,77	412.626,40	- 3.146,19
Residui passivi		897.073,40	552.740,85	326.879,83	- 17.452,72

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2016
saldo gestione di competenza (+ o -)	362.419,57
SALDO GESTIONE COMPETENZA	362.419,57
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	8.347,87
Minori residui attivi riaccertati (-)	11.494,06
Minori residui passivi riaccertati (+)	17.452,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	14.306,53
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	362.419,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	14.306,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	144.405,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	328.459,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	(A) 849.590,68

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	140.021,64
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
indennita' amministratori	5.305,16
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
reinvestimento donazioni sisma	4.246,09
TOTALE PARTE ACCANTONATA	149.572,89

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	367.992,24
vincoli derivanti da trasferimenti	8.344,04
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	190.303,22
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	26.938,09
TOTALE PARTE VINCOLATA	593.577,59

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

	CAP. 2694	28.322,70
	A DETRARRE ONERI NN INCASSATI	-508,13
	A SOMMARE ALIENZ TERR CAP 524	238,70
	Iva finanziata da mutuo (Euro 100.000,00)	5.945,45
CAP. 2732/3	Proventi loculi	265,51
cap. 2566/9	Museo interattivo	1.927,32
cap. 2548	reinvestimneto alienazioni	75,92
cap. 2662/1	spesa messa a norma edifici	497,13
	Totale	36.764,60

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha 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.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	€ 107.812,79
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	€ 0,00
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	€ 67.920,67
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	€ 175.733,46

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato è determinato con il metodo della media semplice tra incassato ed accertato

TARSU

	anno 2010	anno 2011	anno 2012	anno 2013	anno 2014	anno 2015	anno 2016	Totale quinquennio	% Fondo (1 - media semplice)	Residui attivi al 31/12/2016	Importo minimo del FCDE
Incassi in conto residui	161.900,95	155.738,49	206.013,55	262.899,84	2.181,48	3.095,20		474.190,07			
Residui attivi iniziali	193.233,99	226.833,04	265.681,42	266.941,02	5.276,68	3.095,20		540.994,32			
Media semplice								87,65%	12,35%	0	0

TARES

	anno 2010	anno 2011	anno 2012	anno 2013	anno 2014	anno 2015	anno 2016	Totale quinquennio	% Fondo (1 - media semplice)	Residui attivi al 31/12/2016	Importo minimo del FCDE
Incassi in conto residui					141.588,47	4.374,04		145.962,51			
Residui attivi iniziali					183.786,90	42.198,43		225.985,33			
Media semplice								64,59%	35,41%		

TARI

	anno 2010	anno 2011	anno 2012	anno 2013	anno 2014	anno 2015	anno 2016	Totale quinquennio	% Fondo (1 - media semplice)	Residui attivi al 31/12/2016	Importo minimo del FCDE
Incassi in conto residui						155.954,58	87.503,17	243.457,75			
Residui attivi iniziali						188.000,00	192.194,15	380.194,15			
Media semplice								64,04%	35,96%		

Nota bene: i residui attivi indicati NON tengono conto degli incassi fatti fino.

TARSU-TARES-TARI

	anno 2010	anno 2011	anno 2012	anno 2013	anno 2014	anno 2015	anno 2016	Totale quinquennio	% Fondo (1 - media semplice)	Residui attivi al 31/12/2016	Importo minimo del FCDE
Incassi in conto residui	161.900,95	155.738,49	206.013,55	262.899,84	143.769,95	163.423,82	87.503,17	863.610,33			
Residui attivi iniziali	193.233,99	226.833,04	265.681,42	266.941,02	189.063,58	233.293,63	192.194,15	1.147.173,80			
Media semplice								75,28%	24,72%	162.702,47	40.217,51

ACCERTAMENTI TARSU

	anno 2010	anno 2011	anno 2012	anno 2013	anno 2014	anno 2015	anno 2016	Totale quinquennio	% Fondo (1 - media semplice)	Residui attivi al 31/12/2016	Importo minimo del FCDE
Incassi in conto residui							12.675,80	12.675,80			
Residui attivi iniziali							40.070,52	40.070,52			
Media semplice								31,63%	68,37%	27.394,72	27.394,72

Si accantona a FCDE l'importo dei residui ad oggi

FITTI DI FABBRICATI E TERRENI

	anno 2010	anno 2011	anno 2012	anno 2013	anno 2014	anno 2015	anno 2016	Totale quinquennio	% Fondo (1 - media semplice)	Residui attivi al 31/12/2016	Importo minimo del FCDE
Incassi in conto residui	52.390,67	49.841,52	38.216,26	46.826,84	51.283,03	66.660,57	42.967,54	245.954,24			
Residui attivi iniziali	59.480,49	63.011,89	62.828,80	86.319,79	91.496,85	89.708,65	69.347,81	399.701,90			
Media semplice								61,53%	38,47%	59.805,19	23.004,41

ACCERTAMENTI ICI

	anno 2010	anno 2011	anno 2012	anno 2013	anno 2014	anno 2015	anno 2016	Totale quinquennio	% Fondo (1 - media semplice)	Residui attivi al 31/12/2016	Importo minimo del FCDE
Incassi in conto residui								0,00			
Residui attivi iniziali							14.112,29	0,00			
Media semplice								31,86%	68,14%	72.507,51	49.404,99

Per gli accertamenti icipercentuale tiene conto degli incassi sugli accertamenti 2016 e di quelli fino ad oggi

TOTALE FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

140.021,64

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata nessuna somma in quanto non ci sono potenziali oneri derivanti da sentenze

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma perché non ricorre la fattispecie

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 5.305,16 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente per l'anno 2016 non è soggetto al rispetto degli obiettivi del patto di finanza pubblica in quanto esonerato a seguito del sisma che ha colpito il territorio

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUAT

	2014	2015	2016
I.M.U.	442.808,48	417.791,84	412.116,92
I.M.U. recupero evasione		1.419,68	
I.C.I. recupero evasione	37.282,01	45.000,00	78.000,00
T.A.S.I.	164.380,43	165.000,00	
Addizionale I.R.P.E.F.	98.000,00	99.000,00	99.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	2.700,00	2.700,00	5.170,07
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP	10.242,36	9.837,19	9.476,61
TARI	303.727,29	307.000,00	296.071,00
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	1.975,46	48.064,22	1.626,62
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	263.515,39	200.179,86	380.966,24
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	1.324.631,42	1.295.992,79	1.282.427,46

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	78.000,00	19.604,78	2,03%	28055,41%	39.789,19
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	1.626,62	1.626,62	0,00%		
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		
Totale	79.626,62	21.231,40	187,41%	28055,41%	39.789,19

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	54.182,81	100,00%
Residui riscossi nel 2016	12.675,80	23,39%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	41.507,01	76,61%
Residui della competenza	58.395,22	
Residui totali	99.902,23	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	89.593,88	52.653,66	60.007,87
Riscossione	89.593,88	52.653,66	60.007,87

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2014	0,00	
2015	0,00	
2016	10.516,00	17,52%

Non ci sono residui per contributo per permesso di costruire

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	50.984,52	38.302,97	52.827,96
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	84.815,78	58.365,15	126.347,10
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	209.545,56	179.596,70	
Altri trasferimenti			183.774,49
Totale	345.345,86	276.264,82	362.949,55

Entrate Extratributarie

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

Entrate extratributarie	2014	2015	2016
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	607.821,06	626.396,21	623.211,21
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	2.002,49	1.215,09	1.919,21
Interessi attivi	712,91	728,97	165,54
Altre entrate da redditi da capitale	0	0	5.832,23
Rimborsi e altre entrate correnti	82.476,98	104.043,31	102.396,29
Entrate extratributarie	693.013,44	732.383,58	733.524,48
TOTALE GENERALE	693.013,44	732.383,58	733.524,48

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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	31.203,29	63.450,43	-32.247,14	49,18%	49,18%
Casa riposo anziani	487.807,73	502.857,06	-15.049,33	97,01%	97,01%
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	48.217,00	67.940,52	-19.723,52	70,97%	70,97%
Musei e pinacoteche		3.438,99	-3.438,99	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!	
Totali	567.228,02	637.687,00	-70.458,98	88,95%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	1.657,99	1.215,09		695,92	
riscossione	1.657,09	883,49		667,22	
%riscossione	99,95	72,71	-	95,88	-

* di cui accantonamento al FCDE

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	828,55	1.215,09	695,92
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	828,55	1.215,09	695,92
destinazione a spesa corrente vincolata	414,28	607,55	347,96
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	331,60	100,00%
Residui riscossi nel 2016	331,60	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	28,70	
Residui totali	28,70	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono diminuite di Euro 21.550,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2015 per i minor canoni di affitto in sede di aggiudicazione e nel 2015 incassati diversi canoni per uso rete gas.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	69.347,81	100,00%
Residui riscossi nel 2016	42.967,54	61,96%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	26.380,27	38,04%
Residui della competenza	33.424,92	
Residui totali	59.805,19	

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	512.468,64	516.456,14	3.987,50
102	imposte e tasse a carico ente	31.396,32	29.327,46	-2.068,86
103	acquisto beni e servizi	1.122.150,70	1.152.257,18	30.106,48
104	trasferimenti correnti	146.051,04	204.490,21	58.439,17
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	119.163,81	109.240,41	-9.923,40
108	altre spese per redditi di capitale	23.951,49	27.689,05	3.737,56
109	altre spese correnti	21.671,91	39.130,37	17.458,46
TOTALE		1.976.853,91	2.078.590,82	101.736,91

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.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	2008 per enti non soggetti al patto	2016
Spese macroaggregato 101	571.532,11	516.456,14
Spese macroaggregato 103	31.270,38	17.230,57
Irap macroaggregato 102	28.692,57	25.061,58
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	631.495,06	558.748,29
(-) Componenti escluse (B)	152.737,16	83.266,79
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	478.757,90	475.481,50

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

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

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente non ha assunto l'obbligo di riassumere dipendenti.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 1 del 20.01.17 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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 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.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

<i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	1.085,00	80,00%	217,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	3.126,79	80,00%	625,36	588,50	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	4.722,33	50,00%	2.361,17	1.513,94	0,00
Formazione		50,00%	0,00		0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 588,50 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

L'ente gestisce la parte informatica con personale interno

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 109.240,41 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4.53%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4.59 %.

Spese in conto capitale

Le spese sono in corso di realizzazione e parte confluite nel FPV

Limitazione acquisto immobili

Non ci sono acquisti di immobili

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

L'ente ha ricevuto donazioni da parte di privati consistenti in arredi per la casa di riposo

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	4,28%	3,79%	3,56%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	2.784.812,90	2.632.456,77	2.513.218,33
Nuovi prestiti (+)		93.300,00	50.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-152.356,13	-159.677,68	-154.859,21
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni - sistemazione contabile-		-52.860,76	1.818,13
Totale fine anno	2.632.456,77	2.513.218,33	2.410.177,25
Nr. Abitanti al 31/12	2.414,00	2.401,00	2.407,00
Debito medio per abitante	1.090,50	1.046,74	1.001,32

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	126.458,66	119.163,81	109.240,41
Quota capitale	152.356,13	159.677,68	154.859,21
Totale fine anno	278.814,79	278.841,49	264.099,62

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ne ricorre la fattispecie

Contratti di leasing

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 48 del 31.03.17 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31.12.16:

AII.	ELENCO	IMPORTO
b	Residui attivi cancellati definitivamente	€ 11.494,06
d	Residui passivi cancellati definitivamente	€ 17.452,72
G	Residui attivi reimputati	€ 890.829,40
	Residui passivi reimputati	€ 890.829,40

D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2016 provenienti dalla gestione dei residui	€ 412.626,40
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2016 provenienti dalla gestione di competenza	€ 897.867,23
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2016 provenienti dalla gestione dei residui	€ 326.879,83
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2016 provenienti dalla gestione di competenza	€ 783.393,88
b	Maggiori residui attivi riaccertati	€ 8.347,87

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	33.352,10	31.427,32	81.461,97	278.472,46	424.713,85
di cui Tarsu/tari		0,00	33.352,10	31.427,32	66.506,28	58.011,49	189.297,19
di cui F.s.r.					43,40	35.504,65	35.548,05
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	28.669,65	160.963,04	189.632,69
di cui trasf. Stato					6.669,65	14.941,60	21.611,25
di cui trasf. Regione					10.000,00	146.021,44	156.021,44
Titolo III	27,80	5.607,21	3.720,00	8.808,74	13.479,97	245.616,06	277.259,78
di cui Tia							0,00
di cui fitti attivi	27,80	5.607,21	3.720,00	8.494,82	8.530,44	33.424,92	59.805,19
di cui per sanzioni codice strada							0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	19.759,60	114.717,73	154.949,47	289.426,80
di cui trasf. Stato				14.605,80	32.402,08		47.007,88
di cui trasf. Regione				5.156,80	82.315,65	108.078,57	195.551,02
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo VI	47.442,52					50.000,00	97.442,52
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo IX	3.462,13	0,00	12.847,73	4.625,07	3.216,86	7.866,20	32.017,99
Totale attivi	50.932,45	5.607,21	49.919,83	64.620,73	241.546,18	897.867,23	1.310.493,63

PASSIVI							
Titolo I	25.640,74	10.744,14	10.359,13	51.838,65	62.464,89	496.127,56	657.175,11
Titolo II	50.678,37	0,00	0,00	15.516,78	11.325,61	233.276,12	310.796,88
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV						0,00	0,00
Titolo V						0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	37.562,90	3.507,86	8.533,38	13.224,57	25.482,81	53.990,20	142.301,72
Totale	113.882,01	14.252,00	18.892,51	80.580,00	99.273,31	783.393,88	1.110.273,71

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2016

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e segnalati debiti fuori bilancio

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.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze

1) TASK SRL

Denominazione sociale	TASK SRL
Oggetto sociale (descrizione)	la Task spa, nell'ambito del progetto SINP, ha realizzato e gestisce i siti dei 57 comuni della Provincia di Macerata e di oltre 4 comunità montane e che la stessa funge da gestore della CST ALI che sono degli strumenti previsti dalla normativa per la gestione associata dei servizi informatici e telematici
Quota di partecipazione	0,02%

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
somme a credito per il Comune al 31/12/2016	0,00	0,00
somme a debito per il Comune al 31/12/2016	2.147,00	2.147,00

2 TENNACOLA SPA

Denominazione sociale	TENNACOLA SPA
Oggetto sociale (per estratto)	La società ha lo scopo di gestire il servizio idrico integrato, costituito dall'insieme dei servizi di

	captazione, adduzione, distribuzione di acqua, ad uso civile ed industriale, di fognatura e depurazione delle acque reflue.
Quota di partecipazione	2,63%

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
somme a credito per il Comune al 31/12/2016	0,00	0,00
somme a debito per il Comune al 31/12/2016	0,00	0,00

3 COSMARI SRL

Denominazione sociale	COSMARI SRL
Oggetto sociale (per estratto)	La società ha come scopo primario la gestione del ciclo integrato dei rifiuti urbani, ivi compresa l'igiene urbana, nell'ambito territoriale ottimale (ATO nr.3) della Provincia di Macerata.
Quota di partecipazione	0,6%

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
somme a credito per il Comune al 31/12/2016	0,00	0,00
somme a debito per il Comune al 31/12/2016	61.265,40 prestazione servizi 6.001,60 (prestazione servizi -fattura da emettere di cui 2.318,68 comp. 2016, saldo conguaglio competenza 2017)	61.265,40 (prestazione servizi) 6.001,60 (prestazione servizi fattura da emettere)

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Gestione rifiuti
Organismo partecipato:	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	254.839,86
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	
L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Idrico
Organismo partecipato:	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	2.665,34
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	
L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	sito e informatico
Organismo partecipato:	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	2.631,54
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	

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).

(L'art. 28 comma 1, lettera e) del D.lgs 175/2016 ha abrogato tali limiti. Si ritiene però che dovessero essere rispettati per l'intero anno 2016).

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.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, 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.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere: Banca Marche filiale di Loro Piceno

Economo : Ferretti Andreina

Riscuotitori speciali: Vigile Urbano Lambertucci Alberto e Ufficiale anagrafe Antonietta Mennecozi

Equitalia spa

Concessionari Duomo Gpa

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	2015*	2016
A componenti positivi della gestione	2.457.465,06	2.543.954,90
B componenti negativi della gestione	2.315.018,27	2.289.305,02
Risultato della gestione	142.446,79	254.649,88
C Proventi ed oneri finanziari		
proventi finanziari	728,97	5.997,77
oneri finanziari	119.163,81	109.240,41
D Rettifica di valore attività finanziarie		
Rivalutazioni		
Svalutazioni		
Risultato della gestione operativa	24.011,95	151.407,24
E proventi straordinari	79.825,20	25.528,33
E oneri straordinari	31.169,23	5.806,19
Risultato prima delle imposte	72.667,92	171.129,38
IRAP	26180,95	26469,18
Risultato d'esercizio	46.486,97	144.660,20

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 scrittura 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.

I proventi finanziari sono composti per € 5.998 di cui € 5.832 per dividendi e € 166 relativi ad altri proventi gli oneri finanziari sono composti dagli interessi passivi che sono pari a € 109.240.

Le quote di ammortamento sono state calcolate sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva, tenendo conto delle aliquote previste dai decreti ministeriali.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
386.404,96	334.973,15	334.973,15

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2016	Anno 2015
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Costi di impianto e di ampliamento	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
Avviamento	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
Altre	6.965,71	10.471,34
Totale immobilizzazioni immateriali	6.965,71	10.471,34
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		

Beni demaniali	10.336.601,23	10.451.452,01
Terreni	456.385,10	456.385,10
Fabbricati	5.222.045,56	5.312.369,81
Infrastrutture	4.651.096,11	4.674.857,08
Altri beni demaniali	7.074,46	7.840,02
Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.483.298,66	1.550.467,15
Terreni	114.096,27	114.096,27
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Fabbricati	1.276.145,43	1.307.118,36
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Impianti e macchinari	30.910,76	49.058,76
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	16.272,49	28.398,15
Mezzi di trasporto	-	11.880,65
Macchine per ufficio e hardware	28.667,80	32.206,40
Mobili e arredi	-	-
Infrastrutture	-	-
Diritti reali di godimento	-	-
Altri beni materiali	17.205,91	7.708,56
Immobilizzazioni in corso ed acconti	253.931,86	42.413,56
Totale immobilizzazioni materiali	12.073.831,75	12.044.332,72
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
Partecipazioni in	893.388,72	-
<i>imprese controllate</i>		

	-	-
<i>imprese partecipate</i>	893.388,72	855.583,61
<i>altri soggetti</i>	-	-
Crediti verso	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-
Altri titoli	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	893.388,72	855.583,61
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.974.186,18	12.910.387,67
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>Rimanenze</u>		
	2.477,46	-
Totale rimanenze	2.477,46	-
<u>Crediti</u>		
<i>Crediti di natura tributaria</i>	284.692,21	198.622,71
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	284.692,21	187.169,05
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	11.453,66
Crediti per trasferimenti e contributi	189.632,69	237.646,23
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	189.632,69	237.646,23
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	-	-

Verso clienti ed utenti	277.259,78	144.614,84
Altri Crediti	327.101,79	103.094,12
verso l'erario	5.657,00	819,24
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	32.017,99	34.134,80
<i>altri</i>	289.426,80	68.140,08
Totale crediti	1.078.686,47	683.977,90
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
Partecipazioni	-	-
Altri titoli	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
Disponibilità liquide		
Conto di tesoreria	1.191.720,75	923.617,69
<i>Istituto tesoriere</i>	1.191.720,75	923.617,69
<i>presso Banca d'Italia</i>		-
Altri depositi bancari e postali	118.813,41	298.233,08
Denaro e valori in cassa	-	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide	1.310.534,16	1.221.850,77
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.391.698,09	1.905.828,67
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	-	-
Risconti attivi	5.589,32	7.960,66
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.589,32	7.960,66

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.371.473,59	14.824.177,00
-------------------------------------	----------------------	----------------------

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2016	Anno 2015
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	3.836.242,29	3.836.242,29
Riserve	7.068.185,40	6.933.881,45
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.096.271,94	5.049.784,97
<i>da capitale</i>	86.903,81	49.098,70
<i>da permessi di costruire</i>	1.885.009,65	1.834.997,78
Risultato economico dell'esercizio	144.660,20	46.486,97
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.049.087,88	10.816.610,71
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	-	-
Per imposte	-	-
Altri	5.305,16	34.957,46
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	5.305,16	34.957,46
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-
TOTALE T.F.R. (C)	-	-
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento	2.410.177,25	2.513.218,37
<i>prestiti obbligazionari</i>		-

<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		-
<i>verso banche e tesoriere</i>	2.410.177,25	2.513.218,37
<i>verso altri finanziatori</i>		-
Debiti verso fornitori	967.971,99	382.420,63
Acconti	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	-	25,00
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		-
<i>imprese controllate</i>		-
<i>imprese partecipate</i>		25,00
<i>altri soggetti</i>		-
Altri debiti	172.259,52	141.368,79
<i>tributari</i>		4.398,22
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		-
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	142.301,72	89.436,44
<i>altri</i>	29.957,80	47.534,13
TOTALE DEBITI (D)	3.550.408,76	3.037.032,79
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
Ratei passivi	-	-
Risconti passivi	766.671,78	935.576,04
Contributi agli investimenti	766.671,78	366.397,76
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	766.671,78	366.397,76
<i>da altri soggetti</i>	-	-
Concessioni pluriennali		

	-	-
Altri risconti passivi	-	569.178,28
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	766.671,78	935.576,04
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.371.473,59	14.824.177,00
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	542.349,99	569.178,28
2) beni di terzi in uso	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	542.349,99	569.178,28

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

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: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

La variazione delle immobilizzazioni immateriali riferita alla voce "Altre" si riferisce alla quota di ammortamento come nell'esercizio 2015.

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalle quote delle società e sono valutate in base al patrimonio netto risultante dal bilancio di esercizio al 31 dicembre 2015

Crediti

I crediti corrispondono ai residui attivi al netto della svalutazione crediti al 31/12/16.

Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	€ 3.836.242,29
riserve	€ 7.068.185,40
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	€ 144.660,20
totale patrimonio netto	€ 11.049.087,88

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra 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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dot.ssa Elettra Silvestri

