

Comune di Fiesco

Provincia di Cremona

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2016**

IL REVISORE UNICO

DOTT. RINO LANZI

Sommario

– INTRODUZIONE	5
– CONTO DEL BILANCIO	7
–...Verifiche preliminari	7
–...Gestione Finanziaria	7
–...Risultati della gestione	7
– Saldo di cassa.....	8
– Risultato della gestione di competenza	9
– Risultato di amministrazione	12
– Conciliazione dei risultati finanziari.....	14
– VERIFICA DEI SALDI IN TERMINI DI COMPETENZA	15
– ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	16
–...Entrate Tributarie	16
–...Contributi per permesso di costruire	16
–...Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	16
–...Entrate Extratributarie	17
– Proventi dei servizi pubblici.....	17
–...Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	18
–...Proventi dei beni dell'ente	18
–...Spese correnti	19
–...Spese per il personale	19
–...Contrattazione integrativa	20
– Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	20
–... Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)	21
–... Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)	21
–...Interessi passivi e oneri finanziari diversi	21
–...Spese in conto capitale	22
– Limitazione acquisto immobili.....	22
– Limitazione acquisto mobili e arredi	22
–...Fondi spese e rischi futuri	23
–... <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	24
–...Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	25
–...Contratti di leasing	25
– ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	25
– ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	26

– RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
– ...Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	26
– ...Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	27
– PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	28
– RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	28
– PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	28
– _Toc446083805	
– CONTO DEL PATRIMONIO	28
– RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
– CONCLUSIONI	31

Comune di Fiesco
Organo di revisione

Verbale n. 4 del 06.04.2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

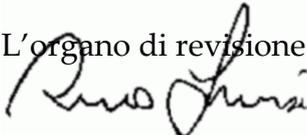
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Presenta

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

Pavia, li 06.04.2017

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Rino Lanzi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. n. 32 del 14.12.2016;

- ◆ ricevuta in data 31.03.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, 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 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;
 - delibera dell'organo consiliare n. 20 del 30.07.2016 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione (per i comuni con più di 3.000 abitanti) con unite le carte di lavoro;
 - 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);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - (eventuale) relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - _____ (altri documenti previsti dal regolamento di contabilità);
- ◆ 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 regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - 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 di controllo sono state svolte dal precedente Revisore Unico con mandato in scadenza nel dicembre 2016 il quale ha svolto le proprie funzioni in regime di rproga fino all'accettazione dell'incarico da parte del sottoscritto;
- ◆ il controllo contabile sulle risultanze finali del rendiconto è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione in carica precedentemente al sottoscritto non evidenziano criticità;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.07.2016, con delibera n.20;
- 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. 8 del 01.03.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- 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 Banco BPM SpA , 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:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria ESERCIZIO 2016

	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			700.997,38
RISCOSSIONI	113.648,68	986.279,86	1.099.928,54
PAGAMENTI	209.946,19	793.603,74	1.003.549,93
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016			797.375,99

Fondo cassa al 31.12.2016	797.375,99
Di cui quota vincolata del fondo cassa al 31.12.2016 (a)	2.389,78
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31.12.2016 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31.12.2016 (a+b)	2.389,78

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:

	2014	2015	2016
Disponibilità	491.283,81	700.997,3	797.375,99
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità di cassa DD.PP.			

Cassa vincolata

Il fondo di cassa al 31 dicembre degli esercizi 2014 e 2015, comprensivo della giacenza vincolata definita con determinazione del Responsabile finanziario, sulla base del principio applicato della contabilità finanziaria (punto 10.6), approvato con d.lgs. n. 118/2011 modificato e integrato dal d.lgs. n. 126/2014, è così composto:

	31/12/2014	31/12/2015
Fondo di cassa	491.283,81	700.997,38
Di cui fondi liberi	491.283,81	700.997,38
Di cui fondi vincolati	0,00	0,00

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2016, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2016.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 63.751,81 come risulta dai seguenti elementi:

Entrate

TABELLA O

Titolo	Prev Iniz	Previsione Assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore(+) Minore(-)
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	747.227,19	713.376,36	95,47	619.910,27	86,90	93.466,09	-33.850,83
Trasferimenti correnti	0,00	51.509,65	40.719,16	79,05	40.719,16	100,00	0,00	-10.790,49
Entrate extra tributarie	0,00	289.990,45	232.941,46	80,33	215.711,38	92,60	17.230,08	-57.048,99
Totale entrate correnti	0,00	1.088.727,29	987.036,98	90,66	876.340,81	88,79	110.696,17	-101.690,31
Entrete in conto capitale	0,00	62.253,92	12.093,75	19,43	11.630,15	96,17	463,60	-50.160,17
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	0,00	1.150.981,21	999.130,73	86,81	887.970,96	88,87	111.159,77	-151.850,48
Accensione di prestiti		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da istituto/cassiere		411.339,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-411.339,00
entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	336.200,00	98.527,61	29,31	98.308,90	99,78	218,71	-237.672,39
Totale	0,00	1.487.181,21	1.097.658,34	73,81	986.279,86	89,85	111.378,48	-389.522,87

Avanzo di amministrazione	0,00	0,00						
Fondo di cassa al 1° gennaio	0,00	700.997,38						
Totale complessivo entrate	0,00	2.188.178,59	1.097.658,34	50,16	986.279,86	89,85	111.378,48	-389.522,87

Spese

Titolo	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
Spese correnti	0,00	1.062.870,68	896.258,27	96,17	656.890,37	73,29	239.367,90	151.902,29
Spese in conto capitale	0,00	62.253,92	0,00	95,61	0,00	#DIV/0!	0,00	59.600,00
Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	0,00	1.125.124,60	896.258,27	79,66	656.890,37	73,29	239.367,90	59.600,00
Spese per rimborso prestiti	0,00	39.124,00	39.120,65	100,00	39.120,65	100,00	0,00	3,35
Chiusura anticipazioni ricevute da istituto/cassiere		411.339,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	411.339,00
Spese per servizi per conto terzi	0,00	336.200,00	98.527,61	63,25	97.592,72	99,05	934,89	237.672,39
Totale complessivo spese	0,00	1.911.787,60	1.033.906,53	54,08	793.603,74	76,76	240.302,79	708.614,74
DIFFERENZA	0,00	276.390,99	63.751,81		192.676,12		-128.924,31	319.091,87
Avanzo determinato dalla gestione di competenza			63.751,81					
avanzo di amministrazione ripreso			0,00					
Avanzo reale della gestione di competenza			63.751,81					

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:

Gestione corrente

TABELLA H

	Previ iniz	Previsione Assestata	Accertamenti / Impegni	%	Riscossioni / Pagamenti	%	Residuo	Maggiore(-) Minore(+)
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	747.227,19	713.376,36	95,47	619.910,27	86,90	93.466,09	-33.850,83
Trasferimenti correnti	0,00	51.509,65	40.719,16	79,05	40.719,16	100,00	0,00	-10.790,49
Entrate extra	0,00	289.990,45	232.941,46	80,33	215.711,38	92,60	17.230,08	-57.048,99

tributarie									
Quote contributi di concessione a finanziamento di spese correnti				0,00		0,00			
Avanzo di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti (escluse UNA TANTUM)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate UNA TANTUM (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	0,00	1.088.727,29	987.036,98	90,66	876.340,81	88,79	110.696,17	101.690,31	-
Spese correnti	0,00	1.062.870,68	896.258,27	84,32	656.890,37	73,29	239.367,90	151.902,29	
Spese per rimborso di quote capitale mutui e prestiti : MISS. 50 DEBITO PUBBL	0,00	39.124,00	39.120,65	99,99	39.120,65	100,00	0,00	3,35	
Spese UNA TANTUM (-)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE SPESE CORRENTI + RIMB. MUTUI	0,00	1.101.994,68	935.378,92	84,88	696.011,02	74,41	239.367,90	151.905,64	
Differenza entrate/spese correnti (al netto delle entrate e spese una tantum) FPV ENTRATA 01/01/2016	0,00	-13.267,39	51.658,06		180.329,79	349,08	-	128.671,73	50.215,33
avanzo economico			51.658,06						
Avanzo applicato			-						
avanzo di parte corrente			51.658,06						

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:

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo al netto del Fondo Pluriennale Vincolato di Euro 748.390,71 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO				700.997,38
RISCOSSIONI		113.648,68	986.279,86	1.099.928,54
PAGAMENTI		209.946,19	793.603,74	1.003.549,93
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE		2016		797.375,99
RESIDUI ATTIVI		107.240,69	111.378,48	218.619,17
SOMMA				1.015.995,16
RESIDUI PASSIVI		9.937,62	240.302,79	250.240,41
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2016	765.754,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA AL 31/12/			2016	17.364,04
Risultato di amministrazione al 31/12/2016 al netto del FPV				748.390,71
di cui:				
Fondi accantonati	FCDE al 31/12/16 73.483,40 +INDEN.FINE MAND 1.542,03+RINNOVI CCNL 1.500			76.525,43
Fondi vincolati	da leggi e principi contabili 24.050,03 + presunta somma ENEL SOLE 13.000			37.050,03
Fondi destinati ad investimenti				181.296,92
Fondi liberi da vincoli				453.518,33
TOTALE AVANZO EFFETTIVO AL NETTO FPV DI SPESA PARTE CORRENTE E PARTE C/CAPITALE				748.390,71
Composizione dell'avanzo di amministrazione				
Avanzo economico (gestione corrente) al netto FPV di entrata 1/01/2016				38.390,67
Avanzo della gestione straordinaria (c/capitale e spese UNA TANTUM)				12.093,75
Avanzo partite di giro				0,00
Totale avanzo della gestione di competenza al 31 DICEMBRE				50.484,42
Quota dell'avanzo di amm.ne (2015) applicato in bilancio (2016)				0,00

Avanzo di amm.ne dell'esercizio precedente (2015) non applicato al bilancio (2016)	696.533,09
disavanzo/Avanzo determinato dalla gestione dei residui	5.469,85
FPV DI ENTRATA 01/01/2016	13.267,39
Avanzo di Amministrazione complessivo	765.754,75

Nei residui attivi derivano da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in via cautelativa pari ad € 13.000,00 presunte Enel Sole.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2016 come sopra riportato nel prospetto relativo all'avanzo di amministrazione

Gestione dei residui

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

Residui attivi	01/01/2015	Riscossi	Conservati	Eliminati	31/12/2015
Titolo I	374.825,26	91.157,96	131.157,96	243.667,30	40.000,00
Titolo II	1.626,30	726,30	1.626,30	0,00	900,00
Titolo III	72.106,90	11.901,76	12.433,89	59.672,20	532,13
Titolo IV	150.194,44	117.470,41	117.470,41	32.724,03	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	6.955,00	2.045,93	2.045,93	4.909,07	0,00
Totale	605.707,90	223.302,36	264.734,49	340.972,60	41.432,13

Residui passivi	01/01/2015	Pagati	Conservati	Eliminati	31/12/2015
Titolo I	379.700,32	97.271,91	103.037,01	276.663,31	5.765,10
Titolo II	332.887,06	19.000,20	19.000,00	313.886,86	0,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	32.560,27	32.560,27	32.560,27	0,00	0,00
Totale	745.147,65	148.832,38	154.597,28	590.550,17	5.765,10

Quadro generale riassuntivo della gestione dei residui

Entrate

TABELLA Q

Titolo	Residuo Iniziale	Residuo rideterminato	%	Riscosso	%	Residuo da riportare	Maggiore(-) Minore(+)
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	206.602,43	172.220,31	83,36	66.473,59	38,60	105.746,72	-34.382,12
Trasferimenti correnti	900,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-900,00
Entrate extra tributarie	46.790,03	41.368,83	88,41	39.874,86	96,39	1.493,97	-5.421,20

Totale entrate correnti	254.292,46	213.589,14	83,99	106.348,45	49,79	107.240,69	-40.703,32
Entrate in conto capitale	438,88	0,00	0,00	438,88	-	0,00	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	254.731,34	213.589,14	83,85	106.787,33	50,00	107.240,69	-40.703,32
Accensione di prestiti	0,00	-	-	-	-	-	0,00
Anticipazioni da istituto/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	6.861,35	6.861,35	100,00	6.861,35	100,00	0,00	0,00
Totale	261.592,69	220.450,49	84,27	113.648,68	51,55	107.240,69	-40.703,32

Spese

Titolo	Residuo Iniziale	Residuo rideterminato	%	Pagato	%	Residuo da riportare	Maggiore(-) Minore(+)
Spese correnti	208.535,23	162.383,74	77,87	157.355,19	96,90	5.028,55	46.151,49
Spese in conto capitale	48.152,22	48.152,22	100,00	48.152,22	100,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00					0,00
Totale spese finali	256.687,45	210.535,96	82,02	205.507,41	97,61	5.028,55	46.151,49
Spese per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Chisura anticipazione ricevute da istituto/cassiere		0,00					0,00
Spese per conto terzi e partite di giro	9.369,53	9.347,85	99,77	4.438,78	47,48	4.909,07	21,68
Totale complessivo spese	266.056,98	219.883,81	82,65	209.946,19	95,48	9.937,62	46.173,17

Disavanzo/Avanzo gestione dei residui **5.469,85**

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Avanzo economico (gestione corrente) al netto FPV di entrata 1/01/2016	38.390,67
Avanzo della gestione straordinaria (c/capitale e spese UNA TANTUM)	12.093,75
Avanzo partite di giro	0,00
Totale avanzo della gestione di competenza al 31 DICEMBRE	50.484,42
Quota dell'avanzo di amm.ne (2015) applicato in bilancio (2016)	0,00
Avanzo di amm.ne dell'esercizio precedente (2015) non applicato al bilancio (2016)	696.533,09

Disavanzo/Avanzo determinato dalla gestione dei residui	5.469,85
FPV DI ENTRATA 01/01/2016	13.267,39
Avanzo di Amministrazione complessivo	765.754,75

VERIFICA DEI SALDI IN TERMINI DI COMPETENZA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi per l'anno 2016 stabiliti dalla legge dei stabilità vendendo registrato i seguenti risultati

Dal seguente prospetto si evince il rispetto del saldo di competenza potenziata per l'anno 2016

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITA' 2016) CITTA' METROPOLITANE - P			
SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Leggi di competenza 20) (stanz. FPV / acc. e im			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (2)	(+)	13.267,39	13.267,39
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debi	(+)	-	-
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	747.227,19	713.376,36
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	51.509,65	40.719,16
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilita' 2016 (solo per i comuni)	(-)	13.840,84	13.840,84
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)	(+)	37.668,81	26.878,32
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	289.990,45	232.941,46
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	62.253,92	12.093,75
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	(+)	-	-
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)		1.137.140,37	985.289,89
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.048.159,76	896.258,27
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	(+)	14.710,12	14.710,12
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilita' di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo (3)	(-)	17.872,00	
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	(-)	-	
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	(-)	-	
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilita' 2016	(-)	-	
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalita' di cui all'art. 1, comma 441, legg	(-)	-	
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	1.044.997,88	910.968,39
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	59.600,00	-
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	(+)	2.653,92	2.653,92
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilita' in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo (3)	(-)	-	
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	(-)	-	
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, legge di stabilita' 2016	(-)	-	
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilita' 20	(-)	-	
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalita' di cui all'art. 1, comma 441	(-)	-	
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, legge di stabi	(-)	-	
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7	(+)	62.253,92	2.653,92
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziaria	(+)	-	-
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		1.107.251,80	913.622,31
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		43.155,96	84.934,97
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016		-	-
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA		43.155,96	84.934,97

In particolare il fondo pluriennale vincolato di parte capitale ammonta ad € 2.653,92 ed è interamente costituito dalle quote di spesa determinate in sede di riaccertamento straordinario dei residui dell'anno 2015 relativo al PLU Gerola.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano il seguente andamento:

	Categoria	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore(+) Minore(-)
10101	Tip 101: Imposte e tasse e prov. ass. ti		576.468,94	542.608,99	94,13	463.629,63	85,44	78.979,36	-33.859,95
10104	Tip 104 Compart di tributi		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
10103	Tip 301: Fondi perequativi da amministrazioni centrali		170.758,25	170.767,37	100,01	156.280,64	91,52	14.486,73	9,12
	TOTALE		747.227,19	713.376,36	95,47	619.910,27	86,90	93.466,09	-33.850,83

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi post che non sono stati riscossi tributi per circa il 4,75% di quanto accertato.

Contributi per permesso di costruire

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

	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Accertamento	10.580,87	38.020,44	9.561,60
(di cui accantonamento al F.C.D.E.)	0,00	0,00	0,00
Riscossione	9.254,87	38.020,44	9.561,60

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti correnti - TITOLO II									
	Categoria	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore(+) Minore(-)
20101	Tip 101: trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		46.509,65	40.719,16	87,55	40.719,16	100,00	0,00	-5.790,49
20102	Tip 102: Trasferimenti correnti da famiglie		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

20103	Tip 103: Trasferimenti correnti da imprese		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20104	Tip 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali private		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tip 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del mondo		5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.000,00
	TOTALE		51.509,65	40.719,16	79,05	40.719,16	100,00	0,00	-10.790,49

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016

Categoria		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore(+) Minore(-)
30100	Tip 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni		121.062,60	115.955,21	95,78	100.984,81	87,09	14.970,40	-5.107,39
30200	Tip 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità degli illeciti		1.300,00	381,13	29,32	267,73	70,25	113,40	-918,87
30300	Tip 300 Interessi attivi		235,00	1,16	0,49	0,00	0,00	1,16	-233,84
30400	Tip 400 Altre entrate da redditi da capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tip 500 Rimborsi ed altre entrate correnti		167.392,85	116.603,96	69,66	114.458,84	98,16	2.145,12	-50.788,89
	TOTALE		289.990,45	232.941,46	80,33	215.711,38	92,60	17.230,08	-57.048,99

Sulla base dei dati esposti si rileva che rispetto la percentuale di copertura ha subito un decremento passando dal 77,68 del 2015 al 60,34 del 2016.

Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

SERVIZIO	ENTRATE			SPESE		
	Prev. Finali	Accertamenti	Riscossioni	Prev. Finali	Impegni	Pagamenti
Impianti sportivi: Campo di calcio	1.290,00	354,00	354,00	11.918,00	11.611,27	5.678,18
Mense , comprese quelle ad uso scolastico (-appalto; - acq. Generi alim; - spese gest. mensa; - quota _60_% E.E.)	32.000,00	31.479,30	28.698,65	42.106,90	41.520,89	24.994,61
GREST (gest.parrocchia) *	0,00	=	0,00	0,00	=	283,50
ILL.NE VOTIVA	1.053,00	888,16	0,00	1.100,00	1.100,00	0,00
Totale	34.343,00	32.721,46	29.052,65	55.124,90	54.232,16	30.956,29

In merito si osserva La percentuale di copertura dei servizi pubblici a domanda individuale per l'annualità 2016 è del 60,34% subendo una riduzione rispetto al 2015 (77,68%)

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate per sanzioni amministrative legate a violazioni del codice della strada negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Accertamento	684,80	852,50	1.398,70
(di cui accantonamento al F.C.D.E.)	0,00	0,00	0,00
Riscossione	656,10	528,80	1.341,30

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate e la movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Categoria		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore(+) Minore(-)
40100	Tip 100 Tributi in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

40200	Tip Contributi agli investimenti		10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00
40300	Tip 300 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	0,00
40400	Tip 400 Entrate da alienazione di beni materiali ed immateriali		9.009,00	9.009,00	0,00	9.009,00	0,00	0,00	0,00
40500	Tip 500 Altre entrate in conto capitale		43.244,92	3.084,75	7,13	2.621,15	84,97	463,60	-40.160,17
	TOTALE		62.253,92	12.093,75	19,43	11.630,15	96,17	463,60	-50.160,17

Non vi sono stati né accertamenti né movimentazioni di somme rientranti nei titoli V e VI.

Spese correnti

Riepilogo delle spese correnti impegnate nell' esercizio:

COMUNE DI FIESCO			Allegato n.10 - Rendiconto								
CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE											
SPESE											
TITOLO	DENOMINAZIONE	PASSIVI AL 1/1/2016	DEFINITIVE DI COMPTI IN C/COMPETENZE	DEFINITIVE DI C/PAGAMENTI (TP=)	MENTI IN C/RESIDUI	RTAMENTO RESIDUI	IMPEGNI (1) (2)	COMPETENZA (1)	RESIDUI PAS		
		CP	RS	PC	PR	FPV	I	ECP	EP		
		0,00							TOTALE RES		
	SAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
Titolo 1	SPESE CORRENTI	RS	208.535,23	PR	157.355,19	R	-46.151,49	0,00	EP	5.028,55	
		CP	1.062.870,68	PC	656.890,37	I	896.258,27	ECP	151.902,29	EC	239.367,90
		CS	1.619.513,49	TP	814.245,56	FPV	14.710,12			TR	244.396,45
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	RS	48.152,22	PR	48.152,22	R	0,00	0,00	EP	0,00	
		CP	62.253,92	PC	0,00	I	0,00	ECP	59.600,00	EC	0,00
		CS	1.011.245,71	TP	48.152,22	FPV	2.653,92			TR	0,00
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	RIMBORSO DI PRESSIONI	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	0,00	EP	0,00	
		CP	39.124,00	PC	39.120,65	I	39.120,65	ECP	3,35	EC	0,00
		CS	39.124,00	TP	39.120,65	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPATA	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	0,00	EP	0,00	
		CP	411.339,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	411.339,00	EC	0,00
		CS	411.339,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	USCITE PER CONTRO	RS	9.369,53	PR	4.438,78	R	-21,68	0,00	EP	4.909,07	
		CP	336.200,00	PC	97.592,72	I	98.527,61	ECP	237.672,39	EC	934,89
		CS	350.219,53	TP	102.031,50	FPV	0,00			TR	5.843,96
	TOTALE TITOLI	RS	266.056,98	PR	209.946,19	R	-46.173,17	0,00	EP	9.937,62	
		CP	1.911.787,60	PC	793.603,74	I	1.033.906,53	ECP	860.517,03	EC	240.302,79
		CS	3.431.441,73	TP	1.003.549,93	FPV	17.364,04			TR	250.240,41
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	266.056,98	PR	209.946,19	R	-46.173,17	0,00	EP	9.937,62	
		CP	1.911.787,60	PC	793.603,74	I	1.033.906,53	ECP	860.517,03	EC	240.302,79
		CS	3.431.441,73	TP	1.003.549,93	FPV	17.364,04			TR	250.240,41

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

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

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

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 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 / comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità della Legge 296/2006.

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.2 del 04.03.2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Contrattazione integrativa

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, 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). In base alla prassi consolidata, le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%.

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 posti dal patto di stabilità interno, 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 impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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 zero 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)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012.

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 38.173 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,924%.

	2014	2015	2016
Oneri finanziari (A)	41.784,57	40.022,87	38.173,00
Quota capitale (B)	35.509,55	37.271,25	39.124,00
Totale (C=A+B)	77.294,12	77.294,12	77.297,00

INDICE	CALCOLO	2014	Specifica 2014	2015	Specifica 2015	2016	Specifica 2016
Incidenza interessi passivi	totale interessi passivi x 100	4,96%	41.785	4,89%	40.023	3,69%	38.173
	totale impegni di competenza		842.707		818.211		1.033.907

In merito si osserva che l'andamento degli oneri finanziari e per rimborso quota capitale negli ultimi esercizi tende verso un lieve miglioramento.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza non si rilevano anomalie di sorta.

Limitazione acquisto immobili

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

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.

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 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. indicata

ACCANTONAM. AL FONDO CREDITI DUBBIA DIFFICILE ESIGIBILITA'

ACCERTAMENTI

	2012	2013	2014	2015	2016
Titolo I	229918,78	183490,82	177633,23	131158,43	713376,36
Titolo III	60163,2	62088,15	56946	13813,89	232941,46
Totale	290081,98	245578,97	234579,23	144972,32	946317,82

RISCOSSIONI (Residuo)

	2012	2013	2014	2015	2016
Titolo I	91656,46	21344,38	53451,37	91157,96	66473,59
Titolo III	5692,76	5617	6772,7	11901,76	39874,86
Totale	97349,22	26961,38	60224,07	103059,72	106348,45

% riscossioni su accertam.ti	0,3356	0,1098	0,2567	0,7109	0,1124
------------------------------	--------	--------	--------	--------	--------

media semplice	30,51
ANNI 2012-2016 per CONSUNTIVO 2016	
% riscossioni	30,51
COMPLEMENTO A	
100	69,49
100 - media semplice	

Le entrate in conto residui finali al 31/12/2016 sulle quali è stato calcolato il fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

	RESIDUI
	DA RISCOUTERE
	a seguito proposta
capitoli individuati:	Riaccertam. Ordin
ICI VIOLAZ	-
(ICI)	-
TARSU	38.875,39
ADD TARSU	4.323,90
TARES	9.188,61
ADD TARES	8.577,07
TARI	28.851,75
ADD TARI	15.930,00
TARSU VIOLAZ	0,00
CDS	0,00
MENSA ASILO	0,00
MENSA TRIG	0,00
CAMPO SPORT	0,00
TOTALE	105.746,72
	70.934,90
	73.483,40

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze o altri oneri futuri. Si prende atto che l'Ente ha posto vincolo volontario di destinazione all'avanzo di

amministrazione in via cautelativa pari ad € 13.000,00 a seguito di presunto debito nei confronti di Enel Sole.

Fondo perdite società partecipate

Non risulta accantonata alcuna somma al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della Legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

Si è proceduto, altresì, all'accantonamento della indennità di fine mandato del Sindaco, che verrà liquidata alla fine del quinquennio della consiliatura, per complessivi € 1.542,03;

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:

OGGETTO INDICE		CALCOLO	2015	2016
livello indebitamento	di	Interessi passivi	40.022,87	38.173,47
		Tit. I, II, III entrata del rendiconto del penultimo anno precedente (rispettivamente anni 2013 e 2014)	1.045.359,79	907.959,98
			0,00084	0,04204

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

		2014	2015	2016
Residuo debito	(+)	847.233,05	811.723,50	774.452,25
Nuovi prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	(-)	35.509,55	37.271,25	39.124,00
Estinzioni anticipate(1)	(-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (2)	(+/-)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno		811.723,50	774.452,25	735.328,25

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

	2014	2015	2016
Oneri finanziari (A)	41.784,57	40.022,87	38.173,00
Quota capitale (B)	35.509,55	37.271,25	39.124,00
Totale (C=A+B)	77.294,12	77.294,12	77.297,00

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'anticipazione di Tesoreria NON è stata utilizzata nel corso dell'esercizio 2016 come negli anni precedenti.

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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario sono stati correttamente ripresi.

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 munito del parere dell'organo di revisione.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2015 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

Dall'analisi dei residui risulta quanto segue:

Residui attivi:

	IMPORTO	Variazioni +/-	IMPORTO Riscossioni	IMPORTO Da Riscuotere	
TOTALE GENERALE	787.657,75	-2.560,76	566.477,82	218.619,17	

Residui passivi:

	IMPORTO	Variazioni +/-	IMPORTO Pagamenti	IMPORTO Da pagare	
TOTALE GENERALE	544.395,13	-11.305,10	282.849,62	250.240,41	

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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.

Elenco delle società partecipate:

Denominazione	Tipologia	% di partecipaz	Note
S.C.R.P.	Spa	0,46	DAL 1994 operativa sino al 31/12/2050
PADANIA ACQUE	Spa	0,4285	Partecipazione diretta
COMUNITA' SOCIALE CREMASCA	Az. speciale consortile	1,07	DAL 01/01/2007 AL 31/12/2037

Dalla circolarizzazione delle partecipate risulta quanto segue:

Comunità Sociale Cremasca a.s.c.:
(nota proveniente dalla società)

EROGAZIONI COMPETENZA 2016 PER VERIFICA CREDITI AL 31.12.2016

ENTE	DESCRIZIONE FONDO	CREDITO AL 31.12.2016
FIESCO	SISTEMA PREMIANTE 2015	€ 1.990,43

CONSUNTIVI SERVIZI - ACCONTI RICEVUTI ANNO 2016 PER VERIFICA DEBITI AL 31.12.2016

ENTE	DESCRIZIONE	ANNO	CONSUNTIVO SERVIZI 2016	INCASSI RICEVUTI	DEBITO AL 31.12.2016
Fiesco	RESTITUZIONE BUONO TITOLO SOCIALE 2016	2016	€ 3.025,00	€ -	-3.025,00 €
Fiesco	SAP	2016	€ 24.284,98	€ 21.772,80	-2.512,18 €

Padania acque Spa:
(nota proveniente dalla società)

CREDITI DI PADANIA ACQUE S.P.A. VERSO IL COMUNE DI	FIESCO	AL 31 DICEMBRE 2016
OGGETTO	IMPORTO	NOTE
Utenze comunali	€ 276,63	Fatturate e non saldate al 31/12/2016
Altri crediti	€ 0,00	
Totale a credito	€ 276,63	

DEBITI DI PADANIA ACQUE S.P.A. VERSO IL COMUNE DI	FIESCO	AL 31 DICEMBRE 2016
OGGETTO	IMPORTO	NOTE
Debiti per Servizio Idrico Integrato	€ 1.983,58	Valore imponibile rimborso COSTI 2015 SII
Altri debiti	€ 0,00	
Debiti per mutui	€ 0,00	
Totale a debito	€ 1.983,58	

S.C.R.P. SpA:
(estratto della nota della società di revisione)

Oggetto: Situazione debiti e crediti al 31/12/2016

Con la presente si invia la situazione contabile risultante tra S.C.R.P. SpA e il Vostro Comune al 31/12/2016:

Totale debiti di SCRP v/Comune di Fiesco	0,00	

Fattura n. 113 del 31/03/2016	668,68	Contributo annuale Gestione canile anno 2016 (con iva s.p.)
Totale crediti di SCRP v/Comune di Fiesco	668,68	

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata trasmessa dalla sola S.C.R.P. SpA, si raccomanda pertanto di provvedere a richiedere analoga documentazione per le rimanenti partecipate.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i 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:

	Denominazione	Tipologia	% di partecipaz	Note
	S.C.R.P.	Spa	0,46	DAL 1994 operativa sino al 31/12/2050
	PADANIA ACQUE	Spa	0,4285	Partecipazione diretta
	COMUNITA' SOCIALE CREMASCA	Az. speciale consortile	1,07	DAL 01/01/2007 AL 31/12/2037

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato.

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

L'organo di revisione non ha potuto verificare la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'Ente non è tenuto alla compilazione del prospetto di conciliazione.

CONTO DEL PATRIMONIO

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.

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

Attivo	31/12/2015	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	€ 213.993,64	€ -	€ 213.993,64
Immobilizzazioni materiali	€ 5.801.255,20	€ 29.834,49	€ 5.831.089,69
Immobilizzazioni finanziarie	€ 147.030,68	€ -	€ 147.030,68
Totale Immobilizzazioni	€ 6.162.279,52	€ 29.834,49	€ 6.192.114,01

Rimanenze	€ -	€ -	€ -
Crediti	€ 261.592,69	-€ 42.973,52	€ 218.619,17
Altre attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Disponibilità liquide	€ 700.997,38	€ 96.378,61	€ 797.375,99
Totale attivo circolante	€ 962.590,07	€ 53.405,09	€ 1.015.995,16
Ratei e risconti	€ -	€ -	€ -
		€ -	
Totale attivo	€ 7.124.869,59	€ 83.239,58	€ 7.208.109,17
Conti d'ordine	€ -	€ -	€ -

Passivo	31/12/	Variazioni	31/12/
Patrimonio netto	€ 6.132.512,58	€ 90.024,58	€ 6.222.537,16
Conferimenti	€ -	€ -	€ -
Debiti di finanziamento	€ 774.452,25	-€ 39.120,65	€ 735.331,60
Debiti di funzionamento	€ 208.535,23	€ 35.861,22	€ 244.396,45
Debiti per anticipazione di cassa		€ -	
Altri debiti	€ 9.369,53	-€ 3.525,57	€ 5.843,96
Totale debiti	€ 992.357,01	-€ 6.785,00	€ 985.572,01
Tare e risconti	€ -	€ -	€ -
		€ -	
Totale passivo	€ 7.124.869,59	€ 83.239,58	€ 7.208.109,17
Conti d'ordine	€ -	€ -	€ -

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili e *quelli di dubbia esigibilità* stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

B. II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità.

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

Il credito IVA è imputabile nell'esercizio in cui si effettua la compensazione o si presenta la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non può essere compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Occorre vincolare ad investimenti una quota dell'avanzo di amministrazione pari al credito IVA derivante da investimenti finanziati dal debito.

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 dell'esercizio.

B. Conferimenti

Non risultano conferimenti iscritti nel passivo .

C. I. Debiti di finanziamento

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.
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità già sopra indicate nella presente relazione

Il revisore unico

Dott. Rino Lanzi

