

COMUNE DI ORCO Feglino

Provincia di SAVONA

**Parere
dell'organo di revisione**

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

anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MONICA BRIGNONE

COMUNE DI ORCO FEGLINO

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 5 del _____

PARERE SULLA PROPOSTA DI RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 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;

Presenta

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 Orco Feglino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui anni precedenti

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Monica Brignone, **revisore del Comune di Orco Feglino**;

- ◆ ricevuta in data 06/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 05.04.2017, 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) stato patrimoniale redatto secondo la normativa previgente l'entrata in vigore dell'armonizzazione contabile in quanto ente con popolazione inferiore a 5.000 abitanti (rinvio contabilità economico-patrimoniale al 2017);

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;
- 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 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 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);
- 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. 12 del 22/03/2017;

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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28.7.2016, con delibera n. 31;
- 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. 17 del 05/04/2016 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. 765 reversali e n. 804 mandati;
- 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 e al 31/12/2016 risultano **totalmente** reintegrati;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- 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 CA.RI.GE., 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			595.149,24
Riscossioni	139.390,34	1.003.299,78	1.142.690,12
Pagamenti	221.563,63	1.047.510,04	1.269.073,67
Fondo di cassa al 31 dicembre			468.765,69
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			468.765,69
di cui per cassa vincolata			0

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

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	468.765,69
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	-

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 0,00 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	-
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	-
Totale cassa vincolata presso il Tesoriere	-
Cassa vincolata al 01/01/2016	79.592,82
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	-
Totale cassa vincolata presso l'Ente	79.592,82
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	-
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	79.592,82
Totale cassa vincolata presso l'Ente	-

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
Disponibilità		650.427,01	444.560,41	595.149,24
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 68.586,00, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	908.433,21	1088867,02	1121435,33
Impegni di competenza	meno	842.296,18	1105840,51	1169860,69
Saldo		66.137,03	-16973,49	-48425,36
quota di FPV applicata al bilancio	più	0,00	0	171968,4
Impegni confluiti nel FPV	meno	0,000	0	54857,04
saldo gestione di competenza		66.137,03	-16973,49	68686,00

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	1.003.299,78
Pagamenti	(-)	1.047.510,04
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-44.210,26
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	171.968,40
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	54.857,04
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	117.111,36
Residui attivi	(+)	118.135,55
Residui passivi	(-)	122.450,65
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-4.315,10
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		68.586,00

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	68586,00
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	80000,00
quota di disavanzo ripianata	0
saldo	148586,00

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 IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		595.149,24
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	25.031,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	840.216,17
<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	(-)	730.635,91
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	18.851,32
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	60,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e	(-)	3.964,75

prestiti obbligazionari			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			111735,67
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<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	(-)		20.567,57
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)			
O=G+H+I-L+M			91.168,10
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		80.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		146.936,92
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		107.903,19
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
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	(+)		20.567,57
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		262.044,06
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		36.005,72
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		60,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			57417,90
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		148586,00
--------------------------------	--	------------------

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		91168,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		91168,10

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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- 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	13.500,00	18.851,32
FPV di parte capitale	0,00	36.005,72

la composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2016 è la seguente:

intervento	fonti di finanziamento
Rifacimento segnaletica stradale (12.373,78)	Oneri di urbanizzazione
Lavori rifacimento pavimentazione stradale (23.631,94)	Avanzo 2015

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 (Oneri di urbanizzazione 2016);
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		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	141.000,00	141.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	54.202,54	54.202,54
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	14.720,43	14.720,43
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	7.410,04	7.410,04
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		
Totale	217.333,01	217.333,01

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	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	4.260,52
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre : indennizzi da assicurazioni e indennizzi vari	
Rimborsi elettorali	
Totale entrate	4.260,52
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	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre : progettazioni	3.370,27
Altre : supporto ufficio tributi	1.830,00
Totale spese	5.200,27
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-939,75

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 399.835,18 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			595.149,24
RISCOSSIONI	139.390,34	1.003.299,78	1.142.690,12
PAGAMENTI	221.563,63	1.047.510,04	1.269.073,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			468.765,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			468.765,69
RESIDUI ATTIVI	1.053,19	118.135,55	119.188,74
RESIDUI PASSIVI	10.811,56	122.450,65	133.262,21
<i>Differenza</i>			-14.073,47
<i>meno FPV per spese correnti</i>			18.851,32
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			36.005,72
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			399.835,18

Nei residui attivi sono compresi euro 12.534,31 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze (Addizionale comunale all'Irpef).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	461.593,30	332.061,34	399.835,18
di cui:			
a) parte accantonata	21.111,90	21.775,39	13.711,32
b) Parte vincolata	181.960,27	21.954,14	30.854,61
c) Parte destinata a investimenti	56.552,83	13.637,33	46.936,14
e) Parte disponibile (+/-)	201.968,30	274.694,48	308.333,11

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				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		13.637,33		66.362,67	80.000,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	13.637,33	0,00	66.362,67	80.000,00

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	142.332,37	139.390,34	1.053,19	- 1.888,84
Residui passivi	233.451,87	221.563,63	10.811,56	- 1.076,68

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 -)	68.586,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	68.586,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.888,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.076,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-812,16
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	68.586,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-812,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	80.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	252.061,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A)	399.835,18

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.790,56
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	10.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	1.220,76
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	700,00
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	13.711,32

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	26.340,97
vincoli derivanti da trasferimenti	4.513,64
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	30.854,61

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 calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	1039,44
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	2026,50
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	3065,94

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 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato:

- a) con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 1.790,56.
- b) con la media semplice dei rapporti annui sarebbe di euro 1.483,72
- c) con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% al biennio precedente sarebbe di euro 1.041,76

Dal confronto fra metodo semplificato e metodo ordinario pieno si ottengono i seguenti elementi:

	importo fondo
Metodo semplificato	3.065,94
Metodo ordinario pieno	
media semplice	1.790,56
media dei rapporti	1.483,72
media ponderata	1.041,76
Importo effettivo accantonato	1.790,56

L'Ente ha optato per il metodo ordinario – media semplice.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 10.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da

sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.220,76 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)	Sezione 1		
		Previsioni di competenza 2016 (1)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) 31/12/2016
		(a)	(b)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (2)	(+)	25	25
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	(+)	147	147
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	578	566
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	27	54
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni)	(-)	0	0
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)	(+)	27	54
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	244	220
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	212	108
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	1.061	948
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	830	731
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	(+)	19	19
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo (3)	(-)	2	0
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	(-)	0	0
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	(-)	0	0
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	(-)	0	0

L7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0	0
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	847	750
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	424	262
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	(+)	36	36
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo (3)	(-)	0	0
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	(-)	0	0
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, legge di stabilità 2016	(-)	0	0
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	(-)	0	0
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (solo per gli enti locali delle regioni Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0	0
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, legge di stabilità 2016	(-)	0	0
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	460	298
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0	0
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		1.307	1.048
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		-74	72
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016		-80	-80
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P) ⁽⁵⁾		6	152
R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. par. C.2)			78
S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE -rif. par. C.2)			0

L'ente ha provveduto in data 29/03/2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

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 PEREQUATIVE			
	2014	2015	2016
I.M.U.	204.000,00	218.107,69	254.142,22
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	9.429,43	6.434,02	1.260,52
T.A.S.I.	30.120,25	29.475,46	883,42
Addizionale I.R.P.E.F.	55.000,00	60.000,00	60.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità		2.308,50	2.308,50
Imposta di soggiorno			
5 per mille	118,51		
Altre imposte			
TOSAP			
TARI	107.923,48	113.565,62	141.000,00
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			3.000,00
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	138.389,95	131.234,27	103.267,46
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	544.981,62	561.125,56	565.862,12

Entrate per recupero evasione tributaria

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	1.260,52	442,52	35,11%	0,00%	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	3.000,00	3.000,00	100,00%	0,00%	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	4.260,52	3.442,52	80,80%	0,00%	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	0,00	
Residui riscossi nel 2016	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	
Residui della competenza	818,00	
Residui totali	818,00	

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	49.270,37	24.347,77	25.054,18
Riscossione	49.270,37	24.347,77	25.054,18

Le entrate per i contributi per i permessi a costruire sono state utilizzate per le spese in conto capitale. Non ci sono residui al 31/12/2016.

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	6.621,24	2.713,83	12.402,38
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.077,12	920,25	19.225,99
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	155,95		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		5.400,23	22.569,00
Altri trasferimenti	1.000,00	1.000,00	
Totale	9.854,31	10.034,31	54.197,37

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	104.581,57	106.462,60	95.736,63
Proventi dei beni dell'ente	67.162,77	60.304,03	112.339,53
Interessi su anticip.ni e crediti	568,27	186,49	
Utili netti delle aziende	9,48		
Proventi diversi	32.635,05	49.782,34	12.080,52
Totale entrate extratributarie	204.957,14	216.735,46	220.156,68

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.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Si dà atto che l'Ente non ha provveduto alla determinazione e destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie previsto dall'art. 208 del Codice della Strada approvato con D.lgs. 30/04/1992 n. 285 e, s. m. e i. nel testo vigente dopo le modifiche apportate dalla legge 120/2010 in quanto a tale titolo non sono allocate risorse nel bilancio 2016.

Proventi dei beni dell'ente

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	2.753,92	100,00%
Residui riscossi nel 2016	2.753,92	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.081,15	
Residui totali	3.081,15	

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	194.717,87	216.298,07	21.580,20
102	imposte e tasse a carico ente	17.722,87	16.955,49	-767,38
103	acquisto beni e servizi	381.406,34	375.817,86	-5.588,48
104	trasferimenti correnti	97.105,55	90.703,00	-6.402,55
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	7.314,63	6.337,23	-977,40
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109/110	altre spese correnti	14.814,30	24.524,26	9.709,96
TOTALE		713.081,56	730.635,91	17.554,35

Spese per il personale

A seguito delle modifiche apportate all'art. 1, comma 562, l. n. 296/06 dall'art. 4 ter, comma 11, del D.L. n. 16/2012, introdotte in sede di conversione dalla legge 26 aprile 2012, n. 44, **le spese di personale**, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'irap, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, **non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008** (prima della modifica l'anno di riferimento era il 2004), spesa calcolata ai sensi della circolare Ministero dell'Economia e delle Finanze n.9 del 17/2/2006.

La spesa relativa all'anno 2008, come sopradeterminata, risulta pari ad € 210.778,72=.

Con il nuovo parametro, la spesa relativa al 2016 per il personale del comune ammonta ad € **219.217,92**, risultando pertanto superiore a quella dell'anno 2008 (nuovo limite introdotto dalle modifiche normative), situazione che si è venuta a creare a seguito di riorganizzazione dell'Ente avvenuta nel pieno rispetto della normativa negli anni vigenti.

La Corte dei Conti, con deliberazione n. 100/2012 inviato al Comune di Orco Feglino, si è espressa nel modo seguente:

“... si potrà procedere alla sterilizzazione della spesa sostenuta per assunzioni verificatesi in conformità di legge successivamente al 2004, **nella misura necessaria per rispettare il nuovo parametro vincolante di riferimento**, relativo alla spesa sostenuta nell'esercizio 2008”.

In base alle risultanze del rendiconto 2016 pertanto la spesa relativa al personale di questo Comune, determinate ai sensi dell'art. 1 comma 562 della Legge n. 296/2006, supera il limite di spesa prevista dalla norma stessa. Tuttavia tale superamento è stato considerato giustificato dalla Corte dei Conti – sezione regionale di controllo per la Liguria – che, con la citata deliberazione n. 100/2012, ha consentito la sterilizzazione della spesa sostenuta per assunzioni verificatesi in conformità di legge successivamente all'anno 2004, nella misura necessaria per rispettare il nuovo parametro vincolante di riferimento, relativo alla spesa sostenuta nell'esercizio 2008.

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.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2016
Spese macroaggregato 101	146.402,35	216.298,07
Spese macroaggregato 103	24.466,29	
Irap macroaggregato 102	9.650,00	14.331,10
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzioni di personale	50.645,47	10.074,15
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	231.164,11	240.703,32
(-) Componenti escluse (B)	20.385,39	21.485,40
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	210.778,72	219.217,92
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Nel corso del 2016 non sono stati affidati incarichi di collaborazione autonoma.

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 impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di euro 11,91 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009/2011	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	1.094,00	80,00%	218,80	0,00	-218,80
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	218,00	50,00%	109,00	0,00	-109,00
Formazione	1.700,00	50,00%	850,00	387,00	-463,00
Autovetture (spese di esercizio)	2.861,70	70,00%	858,51	1.637,40	778,89
Acquisto mobili ed arredi	0,00	20,00%	0,00	0,00	0,00
Economia				2.024,40	-11,91

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

Non sono state impegnate somme per incarichi di consulenza in materia informatica.

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.

Limitazione acquisto immobili

L'Ente non ha acquistato nell'anno 2016 immobili e pertanto rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

L'Ente non ha acquistato nell'anno 2016 mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 6.337,23 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 5,60%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,75 %.

Spese in conto capitale

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

<i>Descrizione opera</i>	<i>Impegni</i>
Lavori a scomputo Centro visite San Lorenzino	12.803,07
Lavori strada comunale Rocche Bianche	60.225,06
Potenziamento pubblica illuminazione	17.398,40
Manutenzioni strade comunali	98.056,45
Acquisto motocarro/ape	7.704,50
Manutenzioni acquedotto	31.733,98
Progettazione per campo sportivo (perizia)	3.806,40
Informatizzazione uffici	1.692,00
Manutenzione alvei	14.985,19
Conferimenti Consorzio Depurazione Acque del Savonese SpA	60,00
Manutenzioni cimiteri comunali	13.420,00
Trasferimenti alla Curia	159,01

e sono stati finanziati con

Fonti di finanziamento	Importo	Incidenza % sul totale
Entrate correnti destinate ad investimenti	20.567,57	7,85
Avanzi di bilancio/fpv	133.573,30	50,97
Alienazioni di beni e diritti patrimoniali	-	0,00
Proventi diversi per investimenti	13.926,04	5,31
Proventi concessioni edilizie	25.054,18	9,56
Proventi concessioni cimiteriali	-	0,00
Trasferimenti in conto capitale	68.922,97	26,31
Avanzo di amministrazione	-	0,00
TOTALE MEZZI PROPRI	262.044,06	100,00
Mutui passivi	-	0,00
Prestiti obbligazionari	-	0,00
Altre forme di indebitamento	-	0,00
TOTALE INDEBITAMENTO	-	0,00
TOTALE	262.044,06	100,00

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.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	1,15%	0,93%	0,75%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	154.977,78	136.654,86	117.162,25
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-18.322,92	-19.492,61	-3.964,75
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	136.654,86	117.162,25	113.197,50
Nr. Abitanti al 31/12	888,00	890,00	898,00
Debito medio per abitante	153,89	131,64	126,06

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	8.484,32	7.314,63	6.337,23
Quota capitale	18.322,92	19.492,61	€ 3.964,75
Totale fine anno	26.807,24	26.807,24	10.301,98

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2016, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità.

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. 17 del 05/04/2017, munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 1.888,84

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 1.076,68

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

RESIDUI	Esercizi Precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Attivi Tit. I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.791,17	34.791,17
di cui:							
Tarsu Tari	0,00	0,00	0,00	0,00	6.467,50	0,00	6.467,50
Attivi Tit. II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.452,45	1.452,45
Attivi Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	910,06	27.000,37	27.910,43
di cui:							
Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sanzioni per violazione codice della strada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.202,54	54.202,54
Attivi Tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Tit. VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Tit. VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Tit. IX	0,00	143,13	0,00	0,00	0,00	689,02	832,15
Totale Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	910,06	117.446,53	119.188,74
Passivi Tit. I	0,00	0,00	0,00	0,00	3.128,69	80.648,72	83.777,41
Passivi Tit. II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.569,73	25.569,73
Passivi Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Tit. VII	800,00	455,07	0,00	338,80	6.089,00	16.232,20	23.915,07
Totale Passivi	800,00	455,07	0,00	338,80	9.217,69	122.450,65	133.262,21

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha di debiti fuori bilancio nel 2016.

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 illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Elenco enti ed organismi partecipati

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZ.	FUNZIONE SVOLTE	Disponibilità rendiconto nel proprio sito internet
TPL SrL	0,007%	Trasporto pubblico locale	Sito: www.tpllinea.it
Consorzio per la depurazione delle acque del savonese SpA	0,01%	Depurazione delle acque di scarico e gestione servizio acquedotto dall'1/7/2016	Sito: www.depuratore.sv.it
Finale Ambiente SPA	0,90%	Gestione del servizio di raccolta rifiuti solidi urbani	Sito: www.finaleambiente.it

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

SOCIETA' O CONSORZIO	% DI PARTECIP AZIONE	Credito del Comune risultante nelle scritture contabili della Società	Credito del comune conservato nei residui attivi del conto del bilancio Comunale	Debito del Comune risultante nelle scritture contabili della Società	Debito del Comune conservato nei residui passivi del conto del bilancio Comunale	Eventuali discordanze, motivazione, provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione da adottarsi entro il 31/12/2017
TPL S.R.L.	0,007%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Consorzio per la Depurazione delle acque di scarico del savonese S.p.A.	0,01%	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.165,46	€ 0,00	La differenza del debito del Comune nei confronti del Consorzio si riferisce alla al rimborso dei costi di energia elettrica per i quali l'Ente ha in corso le verifiche puntuali dei consumi.
Finale Ambiente S.p.A.	0,90%	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.341,44	€ 13.677,63	La differenza del debito del Comune nei confronti della Società è data dalla differenza IVA su fatture 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:	SERVIZIO DEPURAZIONE e dal 1/7/2016 SERVIZIO ACQUEDOTTO
Organismo partecipato:	CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI SCARICO DEL SAVONESE SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	5.039,10
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	22.355,79
Per trasferimento in conto capitale	60,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	27.454,89

Servizio:	SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI
Organismo partecipato:	FINALE AMBIENTE SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	82.066,03
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	82.066,03

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244 – Delibera n. 3 del 12/3/2009.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

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

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

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

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

L'organo di revisione ha verificato 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 :

Tesoriere	CA.RI.GE. S.P.A.
Economo	OLIVERI CINZIA
Concessionari	I.R.T.E.L. S.R.L. – EQUITALIA S.P.A.
Genti contabili	OLIVERI CINZIA
Consegnatari beni	LOTTERO ELISA / VEZZELLI MICHELE

STATO PATRIMONIALE

L'ente, essendosi avvalso della facoltà di rinvio di un anno della contabilità economico-patrimoniale, ha provveduto alla redazione del conto del patrimonio ai sensi della previgente modulistica ex DPR 194/1996.

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

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	11.154,12	-4.984,34	6.169,78
Immobilizzazioni materiali	4.480.447,60	219.814,29	4.700.261,89
Immobilizzazioni finanziarie	10.673,22		10.673,22
Totale immobilizzazioni	4.502.274,94	214.829,95	4.717.104,89
Rimanenze	0,00		0,00
Crediti	157.743,37	-33.460,63	124.282,74
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	595.149,24	-126.383,55	468.765,69
Totale attivo circolante	752.892,61	-159.844,18	593.048,43
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	5.255.167,55	54.985,77	5.310.153,32
Passivo			
Patrimonio netto	2.554.331,04	71.803,98	2.626.135,02
Conferimenti	2.473.805,85	-10.677,53	2.463.128,32
Debiti	227.030,66	-6.140,68	220.889,98
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
Totale del passivo	5.255.167,55	54.985,77	5.310.153,32
Conti d'ordine	123.583,46	-98.013,73	25.569,73

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL . 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.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate

le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa.

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.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Debiti

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
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo VI delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo IV della spesa.

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 rilevati nei conti d'ordine.

Debiti per somme anticipate da terzi

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2016 corrisponde ai residui passivi del Titolo II.

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 .

IL REVISORE DEL CONTO
Rag. Monica Brignone