

COMUNE DI FORMAZZA

Provincia di Verbano Cusio Ossola

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2016

Comune di Formazza

Organo di revisione

Verbale del 03.05.2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- 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 sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Formazza, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Robbiano Fabrizio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 13.02.2017;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 28.04.2017, 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;

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 (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;
- 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);
- nota informativa crediti/debiti società partecipate;
- 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;

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;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari 2016 ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL.

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 ai sensi dell'articolo 222 del TUEL;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ai sensi dell'articolo 195 del TUEL;
- non è stato effettuato il 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 BANCO BPM S.P.A. 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			804.312,66
Riscossioni	123.033,53	2.271.367,39	2.394.400,92
Pagamenti	391.758,13	1.971.416,64	2.363.174,77
Fondo di cassa al 31 dicembre			835.538,81
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			835.538,81
di cui per cassa vincolata			305.000,00

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	835.538,81
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	305.000,00
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	305.000,00

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 305.000,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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				
	2013	2014	2015	2016
Disponibilità	464.291,29	780.699,32	804.312,66	835.538,81
Anticipazioni				
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 358.472,22, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2016
Accertamenti di competenza	più	2.511.978,89
Impegni di competenza	meno	2.429.394,08
Saldo		82.584,81
quota di FPV applicata al bilancio	più	867.412,53
Impegni confluiti nel FPV	meno	591.525,12
saldo gestione di competenza		358.472,22

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	2.271.367,39
Pagamenti	(-)	1.971.416,64
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	299.950,75
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	867.412,53
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	591.525,12
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	275.887,41
Residui attivi	(+)	240.611,50
Residui passivi	(-)	457.977,44
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-217.365,94
Saldo avanzo di competenza		358.472,22

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	358.472,22
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	103.000,00
quota di disavanzo ripianata	
saldo	461.472,22

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		804312,66
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	95.573,42
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.618.421,40 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	(-)	1.047.596,25
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	13.369,61
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	75.685,74 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		577.343,22
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		577343,22
O=G+H+I-L+M		

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	103.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	771.839,11
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	552.839,43
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	(-)	305.000,00
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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	965.394,03
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	578.155,51
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		- 420.871,00
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	(+)	305.000,00
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		461.472,22

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		577.343,22
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	103.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		474.343,22

Evolutione 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.

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	95.573,42	13.369,61
FPV di parte capitale	771.839,11	578.155,51

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
Recupero evasione tributaria	313.554,30
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Altre (Indennizzi di assicurazione per danni elettrici)	9.000,00
Totale entrate	322.554,30
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 (da specificare)	
Totale spese	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 586.010,91, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			804.312,66
RISCOSSIONI	123033,53	2.271.367,39	2.394.400,92
PAGAMENTI	391.758,13	1.971.416,64	2.363.174,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			835.538,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			835.538,81
RESIDUI ATTIVI	664.318,85	240.611,50	904.930,35
RESIDUI PASSIVI	104.955,69	457.977,44	562.933,13
<i>Differenza</i>			341.997,22
<i>meno FPV per spese correnti</i>			13.369,61
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			578.155,51
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			586.010,91

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	397.139,49	231.530,64	586.010,91
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	0,00	34.661,18
b) Parte vincolata	0,00	37.132,82	283.471,88
c) Parte destinata a investimenti	0,00	4.037,55	12.760,65
e) Parte disponibile (+/-) *	397.139,49	190.360,27	255.117,20

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		4.037,55		98.962,45	103.000,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	4.037,55	0,00	98.962,45	103.000,00

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011:

- a. per copertura dei debiti fuori bilancio;
- b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c. per il finanziamento di spese di investimento;
- d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

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	787.368,36	123.033,53	664.318,85	- 15,98
Residui passivi	496.775,40	391.758,13	104.955,69	- 61,58

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	358.472,22
SALDO GESTIONE COMPETENZA	358.472,22
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	15,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	61,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	45,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	358.472,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	45,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	103.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	124.493,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	(A) 586.010,91

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	34.661,18
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	34.661,18

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	283.471,88
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	283.471,88

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

Risultato di amministrazione destinato ad investimenti	12.760,65
TOTALE PARTE DESTINATA	12.760,65

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.

Cap.	Art.	Descrizione	% da accantonare	Residui	F.C.D.E. 2016
170	99	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	63,52	7.356,54	4.672,87
175	1	TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	29,5	29.004,20	8.556,24
430	99	PROVENTI DALL'ACQUEDOTTO COMUNALE	57,41	15.777,03	9.057,59
520	99	FITTI REALI DI FABBRICATI	50,31	24.596,46	12.374,48
				76.734,23	34.661,18

Fondo contenziosi

Non risultano accantonamenti per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonamenti a fondo per perdite società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito per indennità di fine mandato.

“Il mancato accantonamento nel risultato di amministrazione dell’indennità del sindaco è dovuto al fatto che nel bilancio 2017 è già stata prevista la somma per la liquidazione dell’indennità (a giugno ci saranno le nuove elezioni).

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)	COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+) 95573,42
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+) 771839,11
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+) 474530,88
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+) 72489,98
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-) 0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-) 0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+) 72489,98
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+) 1071400,54
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+) 247839,43
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+) 305000,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+) 2171260,83
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 1047596,25
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 13369,61
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-) 0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) 0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) 0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+) 1060965,86
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 965394,03
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+) 578155,51
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-) 0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-) 0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) 0,00
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 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) 0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-) 0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+) 1543549,54
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+) 0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)	2604515,40
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)	434157,96
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+) 0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+) 0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+) 0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+) 0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+) 0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+) 0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)	434157,96

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie	507.030,00	507.605,35	0%	474.530,88	-7%
Titolo II	Trasferimenti	77.374,45	83.744,45	8%	72.489,98	-13%
Titolo III	Entrate extratributarie	1.088.561,00	1.097.561,00	1%	1.071.400,54	-2%
Titolo IV	Entrate da transf. c/capitale	402.213,00	412.913,00	3%	247.839,43	-40%
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	22.000,00	305.000,00	1286%	305.000,00	0%
Titolo VI	Assunzioni di mutui e prestiti	-	-		-	
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	-	-		-	
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	482.500,00	489.500,00	1%	340.718,06	-30%
Avanzo di amministrazione applicato		970.412,53	970.412,53	0%		-100%
Totale		3.550.090,98	3.866.736,33	9%	2.511.978,89	-35%

Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo I	Spese correnti	1.250.065,87	1.257.011,22	1%	1.047.596,25	-17%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.741.839,11	2.044.539,11	17%	965.394,03	-53%
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-		-	
Titolo IV	Rimborso di prestiti	75.686,00	75.686,00	0%	75.685,74	0%
Titolo V	Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere	-	-		-	
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	482.500,00	489.500,00	1%	340.718,06	-30%
Totale		3.550.090,98	3.866.736,33	9%	2.429.394,08	-37%

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

La gestione delle entrate tributarie rileva il seguente andamento:

	2013	2014	2015	2016
Titolo I – Entrate tributarie	256.137,00	432.870,04	449.956,83	474.530,88

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc
Imposte, tasse e proventi assimilati				
Imposta Municipale Propria (IMU)	107.000,00	107.000,00	73.849,40	-31%
ICI/IMU recupero evasione	313.600,00	313.600,00	313.554,30	0%
TASI	-	-	-	
Addizionale ENEL	-	-	-	
Addizionale IRPEF	-	-	-	
Imposta sulla pubblicità	100,00	100,00	-	-100%
Imposta di soggiorno	-	-	-	
Imposta di scopo	-	-	-	
TARI	82.700,00	82.700,00	82.951,83	0%
TARSU/TARI recupero evasione	-	-	-	
TOSAP	3.500,00	3.753,92	3.753,92	0%
Altri tributi	130,00	203,20	173,20	-15%
Totale imposte, tasse e prov. assimil.	507.030,00	507.357,12	474.282,65	-7%
Fondi perequativi				
Fondo di solidarietà comunale	-	248,23	248,23	0%
Totale fondi perequativi	-	248,23	248,23	0%
Totale entrate Titolo I	507.030,00	507.605,35	474.530,88	-7%

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	313.554,30	313.554,30	0,00%	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI				
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!	
Totale	313.554,30	313.554,30	0,00%	0,00

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti e le riscossioni di competenza per permessi di costruire risultano essere:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016
Accertamento	31.140,04
Riscossione	28.784,44

I contributi per permesso di costruire sono stati destinati agli investimenti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	0,00	0,00%
Residui riscossi nel 2016	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.355,60	
Residui totali	2.355,60	

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc
Trasferimenti correnti da Amm.Pubbliche	77.374,45	83.744,45	72.489,98	-13%
Trasferimenti correnti da Famiglie				
Trasferimenti correnti da Imprese				
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo				
Totale trasferimenti	77.374,45	83.744,45	72.489,98	-13%

La entrate extra-tributarie registrano il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc
<i>Tip. 30100 - Vendita beni e servizi e proventi gestione beni</i>				
	989.811,00	989.811,00	982.903,49	-1%
Totale Tip. 30100	989.811,00	989.811,00	982.903,49	-1%
<i>Tip. 30200 Proventi attività repressione e controllo illeciti</i>				
	1.000,00	1.000,00	-	-100%
Totale Tip. 30200	1.000,00	1.000,00	-	-100%
<i>Tip. 30300 Interessi attivi</i>				
	550,00	550,00	2,30	-100%
Totale Tip. 30300	550,00	550,00	2,30	-100%
<i>Tip. 30400 Altre entrate da redditi di capitale</i>				
Totale Tip. 30400	-	-	-	
<i>Tip. 30500 Rimborsi e altre entrate correnti</i>				
	97.200,00	106.200,00	88.494,75	-17%
Totale Tip. 30500	97.200,00	106.200,00	88.494,75	-17%
Totale entrate extratributarie	1.088.561,00	1.097.561,00	1.071.400,54	-2%

Proventi dei servizi pubblici

Il Comune non eroga servizi a domanda individuale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Non risultano accertamento per sanzioni amministrative per violazione al codice della strada.

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

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev.Def./Acc
Tributi in conto capitale				
Contributi agli investimenti	375.013,00	375.013,00	211.413,17	-44%
Altri trasferimenti in conto capitale				
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.000,00	3.000,00	1.750,00	-42%
Altre entrate in conto capitale	24.200,00	34.900,00	34.676,26	-1%
Totale entrate in conto capitale	402.213,00	412.913,00	247.839,43	-40%

La gestione delle entrate relative alla riduzione di attività finanziarie registra il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev.Def./Acc
Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	
Riscossione di crediti di breve termine	-	-	-	
Riscossione di crediti di medio-lungo termine	22.000,00	305.000,00	305.000,00	0%
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
Totale entrate da riduzione di attività finanziarie	22.000,00	305.000,00	305.000,00	0%

Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macro-aggregati, impegnate risultano essere le seguenti:

Macroaggregati		rendiconto 2016
101	redditi da lavoro dipendente	293.596,94
102	imposte e tasse a carico ente	22.280,11
103	acquisto beni e servizi	361.794,87
104	trasferimenti correnti	315.287,87
105	trasferimenti di tributi	
106	fondi perequativi	
107	interessi passivi	37.384,66
108	altre spese per redditi di capitale	
109	altre spese correnti	17.251,80
TOTALE		1.047.596,25

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016 NON ha rispettato i vincoli disposti al comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 NON rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2016
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	195.520,47	293.596,94
Spese macroaggregato 103	11.030,88	50,00
Irap macroaggregato 102	13.917,52	19.481,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo personale in convenzione	27.485,06	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	247.953,93	313.128,50
(-) Componenti escluse (B)	28.707,25	92.776,86
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	219.246,68	220.351,64

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

Lo sforamento, pari a Euro 1.104,96, deriva dall'applicazione delle progressioni economiche effettuate nell'anno 2016 a valere dal 01/01/2015.

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

Le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	80,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	4.371,41	80,00%	874,28	80,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	259,53	50,00%	129,77	0,00	0,00
Formazione	520,00	50,00%	260,00	50,00	0,00
	5.150,94			130,00	

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 80,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto).

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

Nell'anno 2016 non sono state acquistate autovetture.

Il Comune è in proprietario di un'unica autovettura FIAT GRAN PUNTO acquistata in data 09/03/2009.

Nell'anno 2016 il Comune ha sostenuto le seguenti spese di gestione:

- € 866,24 per acquisto carburante;
- € 157,11 per bollo;
- € 658,50 per assicurazione.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 37.384,66 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,86%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,31%.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	2,85%	2,56%	2,31%

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

Descrizione voce	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	909.003,97	840.607,80	788.660,29
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	68.396,17	71.947,51	75.685,74
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni da specificare	-	-	-
TOTALE DEBITO AL 31.12	840.607,80	768.660,29	692.974,55
Numero abitanti al 31.12	442	445	440
Debito medio per abitante	1.901,83	1.727,33	1.574,94

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

Oggetto	2014	2015	2016
Oneri finanziari	44.674,23	41.122,89	37.384,66
Quota capitale	68.396,17	71.947,51	75.685,74
TOTALE	113.070,40	113.070,40	113.070,40

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 15 del 28.04.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.311,51	2.581,07	3.463,96	12.226,20	3.565,00	17.595,73	40.743,47
di cui Tarsu/tari	1.311,51	2.581,07	3.463,96	12.226,20	3.565,00	13.213,00	36.360,74
di cui F.S.R o F.S.							
Titolo II	20.891,18	7.000,00	2.856,00		23.010,00	30.027,87	83.785,05
di cui trasf. Stato						1.350,34	1.350,34
di cui trasf. Regione			2.856,00		23.010,00	28.677,34	54.543,34
Titolo III	417,26	486,57	7.407,30	13.957,10	4.635,40	13.725,14	40.628,77
di cui Tia							
di cui Fitti Attivi			7.407,30	8.333,25		8.855,91	24.596,46
di cui sanzioni CdS							
Tot. Parte corrente	22.619,95	10.067,64	13.727,26	26.183,30	31.210,40	61.348,74	165.157,29
Titolo IV	124.535,00	339.500,00		75.000,00		177.355,60	716.390,60
di cui trasf. Stato							
di cui trasf. Regione	98.055,00	339.500,00		75.000,00		175.000,00	687.555,00
Titolo V							
Titolo VI							
Titolo VII							
Titolo IX	2.123,48			19.106,82	245,00	1.907,16	23.382,46
Totale Attivi	149.278,43	349.567,64	13.727,26	120.290,12	31.455,40	240.611,50	904.930,35
PASSIVI							
Titolo I	4.400,00	3.944,50	4.400,00	4.835,15	4.522,68	161.423,84	183.526,17
Titolo II	38.935,54	9.229,59				233.476,47	281.641,60
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	14.274,91	517,00	789,50	19.106,82		63.077,13	97.765,36
Totale Passivi	57.610,45	13.691,09	5.189,50	23.941,97	4.522,68	457.977,44	562.933,13

Si dà atto che con deliberazione della Giunta Comunale n. 15 del 28/04/2017 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2016 un'obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva

inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2016, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

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

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	787.368,36	123.033,53	664.318,85	- 15,98
Residui passivi	496.775,40	391.758,13	104.955,69	- 61,58

La gestione dei residui attivi durante l'esercizio si può riassumere nel seguente prospetto:

Gestione	Residui iniziali	Maggiori accertamenti	Minori accertamenti	Residui reimputati	Residui conservati	% di definizione	Riscossioni	% di realizzazione
Gestione corrente	214.301,21	1,20			103.808,55	48%	110.493,86	52%
Gestione capitale	548.729,39				539.035,00	98%	9.694,39	2%
Servizi conto terzi	24.337,76		17,18		21.475,30	88%	2.845,28	12%
TOTALE	787.368,36	1,20	17,18	-	664.318,85	84%	123.033,53	16%

La gestione dei residui passivi durante l'esercizio si può riassumere nel seguente prospetto:

Gestione	Residui iniziali	Minori impegni	Residui reimputati	Residui conservati	% di definizione	Pagamenti	% di realizzazione
Gestione corrente	226.770,50	44,40		22.102,33	10%	204.623,77	90%
Gestione capitale	205.886,69			48.165,13	23%	157.721,56	77%
Servizi conto terzi	64.118,21	17,18		34.688,23	54%	29.412,80	46%
TOTALE	496.775,40	61,58	-	104.955,69	21%	391.758,13	79%

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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.

L'esito di tale verifica è di seguito riportata:

CONSORZIO OBBLIGATORIO UNICO DI BACINO DEL VCO

L'importo dei saldi in oggetto nella contabilità del Comune di Formazza viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione Sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
CONSORZIO OBBLIGATORIO UNICO DI BACINO DEL VCO	0	0

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 nel rendiconto della gestione del Comune **non** risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, in quanto la società ha evidenziato crediti del Comune verso l'organismo partecipato di Euro 838,97 per compensi CONAI 2015 ed Euro 1.912,07 per compensi CONAI 2016 non presenti nel bilancio del Comune in quanto vengono accertati nel momento dell'incasso.

CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI SOCIALI

L'importo dei saldi in oggetto nella contabilità del Comune di Formazza viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione Sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI SOCIALI	0	0

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 nel rendiconto della gestione del Comune **non** risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, in quanto nella posizione della società risulta a nostro debito l'importo di Euro 223,50 (somma non prevista dal Comune in quanto ritenuta non dovuta).

CONSER VCO SPA

L'importo dei saldi in oggetto nella contabilità del Comune di Formazza viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione Sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
CONSER VCO SPA	0	5.746,09

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società (la società ha inserito l'importo al netto di IVA – Euro 5.223,71).

TERME DI PREMIA S.R.L.

L'importo dei saldi in oggetto nella contabilità del Comune di Formazza viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione Sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
TERME DI PREMIA S.R.L.	0	0

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI

L'importo dei saldi in oggetto nella contabilità del Comune di Formazza viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione Sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	0	0

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

CONSORZIO FORESTALE VALLE ANTIGORIO DIVEDRO FORMAZZA

L'importo dei saldi in oggetto nella contabilità del Comune di Formazza viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione Sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
CONSORZIO FORESTALE VALLE ANTIGORIO DIVEDRO FORMAZZA	0	0

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI SCRL

L'importo dei saldi in oggetto nella contabilità del Comune di Formazza viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione Sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI SCRL	0	0

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati risulta essere il seguente:

Denominazione	Tipo onere	Spesa impegnata	Spesa pagata c/competenza	Spesa pagata c/residui
CONSERVCO	Contratti di servizio	€ 78.760,67	€ 73.014,58	€ 6.090,94
TERME DI PREMIA	=	=	=	=
DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI	Contratti di servizio	€ 1.400,00	€ 1.400,00	=
	Trasf. in conto esercizio	€ 520,00	€ 520,00	=
C.I.S.S.	Trasf. in conto esercizio	€ 12.818,00	€ 12.818,00	=
COUB	Trasf. in conto esercizio	€ 4.039,11	€ 4.039,11	=
CONSORZIO CASE VACANZE COMUNI NOVARESI	Trasf. in conto esercizio	€ 80,00	€ 80,00	=
CONSORZIO FORESTALE VALLI ANTIGORIO DIVEDRO FORMAZZA	=	=	=	=

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

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

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017:

Tesoriere Banca BPM Spa

Economo: Anderlini Tiziana

Consegnatari beni: D'Andrea Nadia.

OSSERVAZIONI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti evidenzia:

- ◆ l'esame degli equilibri di competenza ha evidenziato un saldo negativo della gestione di parte capitale per - €. 420.871,00 (cfr. pagina 9 della presente relazione). Si rammenta che l'impegno delle spese per investimento opera nei limiti delle relative entrate accertate". Inoltre, si considerano "impegnati gli stanziamenti per spese correnti e per spese di investimento correlati ad accertamenti di entrate aventi destinazione vincolata per legge". Anche per tale ultima fattispecie, ovviamente, l'impegno opera nei limiti del previo accertamento in entrata. In base al principio generale di prudenza, le spese in conto capitale possono essere impegnate soltanto in presenza di un preventivo accertamento di entrata che ne assicuri la relativa copertura finanziaria. Ne consegue che in questo stretto collegamento delle entrate con le spese della parte in conto capitale non possono crearsi spazi di finanziamento per la spesa corrente, salva la possibilità di farlo nei casi previsti dalla norma;

- ◆ gli equilibri interni evidenziano un'eccedenza delle risorse a carattere straordinario rispetto alle spese aventi analoga natura (cfr. pagina 10). Infatti, le prime ammontano ad € 322.554,30 mentre le seconde risultano essere pari zero, differenza che viene destinata al finanziamento della spesa corrente ordinaria;
- ◆ il mancato rispetto dei vincoli in materia di personale, ai sensi del comma 562 della legge 296/2006.

CONCLUSIONI

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

Si invita, comunque, l'ente a:

- ◆ monitorare gli equilibri finanziari, di parte corrente, di parte capitale e dei residui nonché degli equilibri monetari, al fine di adottare, laddove necessario, le conseguenti misure correttive;
- ◆ di perseguire l'equilibrio della "gestione straordinaria" del bilancio assicurando che le risorse straordinarie siano destinate esclusivamente al finanziamento di spese aventi analoga natura, ovvero a spese d'investimento;
- ◆ una puntuale applicazione delle norme e dei principi contabili in materia di contabilità finanziaria, di cui al D.Lgs. 118/2011;
- ◆ di procedere ad una sistematica contabilizzazione degli agenti contabili a denaro e a materia, con l'osservanza dell'invio del conto degli agenti contabili alla Corte dei Conti, entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto;
- ◆ di procedere ad una sistematica attività di rappresentazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale, nel dimostrare le relazioni esistenti con l'aspetto finanziario da effettuarsi in sede di rendicontazione 2017, in base al nuovo principio contabile applicato della contabilità economica (all. 4/3 D.Lgs. 118/2011). Nel confermare che l'art. 227, comma 3, del Tuel prevede che "Nelle more dell'adozione della contabilità economico patrimoniale gli enti locali con popolazione inferiore a 5mila abitanti che si avvalgono della facoltà, prevista dall'articolo 232, non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato», si rappresenta che l'ultimo periodo dell'art. 11, comma 13, d.lgs 118/2011 prevede che "Al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'articolo 2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale". Pertanto la legge richiede l'approvazione dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2017 (che rappresenta anche la situazione patrimoniale al 31 dicembre 2016), da predisporre sulla base del a) proprio

inventario al 31 dicembre 2016 aggiornato secondo i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 9.3 "Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione", e ricodificato secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato; b) conto del patrimonio 2015 riclassificato secondo lo schema previsto dall'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 e aggiornato per tenere conto della gestione 2016. Con riferimento al bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017, per verificare, a inizio 2017, la rilevanza o meno dei propri organismi partecipati, al fine dell'inserimento degli stessi nel perimetro del consolidamento, in base al punto 3.1 del principio contabile applicato del bilancio consolidato - All. 4/4 al DLgs 118/2011, sono utilizzati solo i primi due dei seguenti tre parametri, applicandoli allo stato patrimoniale al 1° gennaio 2017: ovvero totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici.

IL REVISORE DEI CONTI
DOTT. FABRIZIO ROBBIANO


