

COMUNE DI PLODIO

PROVINCIA DI SAVONA

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016*

Il Revisore dei Conti

Dott. Giancarlo Romiti

Comune di Plodio

Organo di revisione

Verbale del 18 Aprile 2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

Premesso che il revisore dei conti ha:

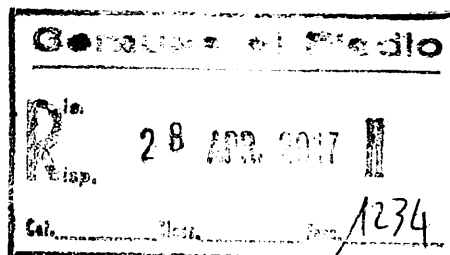
- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs.vo 18 agosto 2000, n. 267 «Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visto il D.Lgs 23/06/2011 n° 118 e il principio contabile 4/2 applicato alla contabilità finanziaria;
- visti i principi contabili per gli Enti Locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli Enti Locali;

approva

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

Li, 18 Aprile 2017

Il Revisore dei Conti



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 24.09.2015;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n° 25 del 05/04/2017 completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera G.C n° 24 del 05/04/2017 di riaccertamento ordinario residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni;
 - Tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art 16 D.L. 138/2011, c 6 e DM 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (visionati dai rispettivi siti internet);
 - 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 e il rendiconto dell'esercizio 2015;
 - ♦ viste le disposizioni del Titolo IV del T.U.E.L (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il D.P.R. n. 194/1996;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1, lettera d) del T.U.E.L.;
 - ♦ visto il D.Lgs 23/06/2011 n° 118;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 04 del 04/03/2013;
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento, del patto di stabilità, del contenimento delle spese di personale e dei vincoli di assunzione, dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- non è stato possibile verificare i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le partecipate in quanto dalle stesse non è pervenuta alcuna documentazione;
 - che l'Ente nel corso del 2016 ha attuato delibera di verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari (art. 193 del T.U.E.L.);
 - che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
 - che i responsabili dei servizi, come richiesto dall'art 228 c. 3 del TUEL, hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento e l'eliminazione dei residui.

Gestione Finanziaria

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emesse n. 526 reversali e n. 634 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria stante l'assenza di problemi di liquidità;
- 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 T.U.E.L. e al 31/12/2016 risultano *totalmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del D. Lgs.vo n. 267/2000, rispettando i limiti di cui al primo comma del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., 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

a) Saldo di cassa

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

| | In conto | | Totale |
|---|------------|------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2016 | | | 460.337,55 |
| Riscossioni | 98.827,73 | 486.405,11 | 585.232,84 |
| Pagamenti | 165.708,76 | 405.156,33 | 570.865,09 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 474.705,30 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 474.705,30 |

Il fondo di cassa, come da attestazione del Tesoriere, è infruttifero e risulta composto da:

fondi ordinari € 474705,30

fondi vincolati da mutui € 0,00

altri fondi vincolati € 0,00.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 116.711,14

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti +795.012,53

Impegni -678.301,39

Avanzo (disavanzo) di competenza 116.711,14

così dettagliati:

| | | |
|--|------------|-------------------|
| Riscossioni | (+) | 486.405,11 |
| Pagamenti | (-) | 405.156,33 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 81.248,78 |
| Residui attivi | (+) | 187.762,50 |
| Residui passivi | (-) | 272.125,76 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -84.363,26 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza [A] - [B] | | -3.114,48 |
| fondo pluriennale vincolato entrata | (+) | 15.844,92 |
| avanzo di amministrazione applicato | (+) | 105.000,00 |
| fondo pluriennale vincolato uscita | (-) | 1019,3 |
| Saldo disavanzo complessivo di competenza | | 116.711,14 |

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

Gestione di competenza corrente

| | | |
|---|------------|------------|
| Entrate correnti | + | 525.163,96 |
| Spese correnti | - | 407.511,45 |
| Spese per rimborso prestiti | - | 8.253,35 |
| <i>Differenza</i> | <i>+/-</i> | 109.399,16 |
| Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa | + | |
| Avanzo 2014 applicato al titolo I della spesa (FPV) | + | 3.221,42 |
| Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti | + | |
| Entrate correnti destinate al titolo II della spesa | - | |
| <i>Totale gestione corrente</i> | <i>+/-</i> | 112.620,58 |

| | | |
|---|------------|------------|
| Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti | + | 73.732,89 |
| Avanzo 2015 applicato al titolo II (compreso FPV) | + | 117.623,50 |
| Entrate correnti destinate al titolo II | + | |
| Spese titolo II | - | 187.265,83 |
| <i>Totale gestione c/capitale</i> | <i>+/-</i> | 4.090,56 |

| | | |
|---|------------|-------------------|
| Saldo gestione corrente e c/capitale | +/- | 116.711,14 |
|---|------------|-------------------|

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 407.766,93 così come risulta:

| | In conto | | Totale |
|--|------------|------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016 | | | 460.337,55 |
| RISCOSSIONI | 98.827,73 | 486.405,11 | 585.232,84 |
| PAGAMENTI | 165.708,76 | 405.156,33 | 570.865,09 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | | | 474.705,30 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| <i>Differenza</i> | | | 474.705,30 |
| RESIDUI ATTIVI | 33.655,77 | 187.762,50 | 221.418,27 |
| RESIDUI PASSIVI | 15.211,58 | 272.125,76 | 287.337,34 |
| <i>Differenza</i> | | | -65.919,07 |
| FPV per spese correnti | | | 1.019,30 |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i> | | | 0,00 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016 | | | 407.766,93 |

La suddivisione dell'avanzo sopra indicato risulta da relativo "prospetto dimostrativo al risultato di amministrazione (2016)" – allegato A. La parte accantonata è costituita dall'ammontare del FCDE, quota 2016, pari ad € 38.586,19. Quota di avanzo disponibile € 368.59,74.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

| | | |
|-----------------------------------|---|------------------|
| Totale accertamenti di competenza | + | 674.167,61 |
| Totale impegni di competenza | - | 677.282,09 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -3.114,48 |

Gestione dei residui

| | | |
|------------------------------------|---|------------------|
| Totale accertamenti residui attivi | + | 132.483,50 |
| Totale impegni residui passivi | - | 180.920,34 |
| Fondo di cassa iniziale | + | 460.337,55 |
| Avanzo esercizio precedente | - | 381.154,02 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 27.525,27 |

Riepilogo

| | | |
|---|--|-------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -3.114,48 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 27.525,27 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 105.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 278.356,14 |
| AVANZO AMM.NE 2016 al netto FPV (1.019,30) | | 407.766,93 |
| | | |

Il risultato di amministrazione nei due esercizi precedenti è stato il seguente:

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|------------|------------|------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Fondi vincolati | | | 40.039,19 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 13.192,81 | 105.000,00 | |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati | 261.553,69 | 276.154,02 | 367.727,54 |

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2016

| Entrate | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2016</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostan</i> |
|----------------------|---------------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------|----------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 439.109,00 | 417.501,92 | -21.607,08 | -5% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 23.245,00 | 24.882,76 | 1.637,76 | 7% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 82.000,00 | 82.779,28 | 779,28 | 1% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trast. c/capitale | 69.800,00 | 73.732,89 | 3.932,89 | 6% |
| <i>Titolo VII</i> | Anticipazioni | 239.363,00 | | -239.363,00 | -100% |
| <i>Titolo IX</i> | Partite di giro | 251.200,00 | 75.270,76 | -175.929,24 | -70% |
| Avanzo applicato/FPV | | 120.844,92 | | -120.844,92 | ----- |
| Totale | | 1.225.561,92 | 674.167,61 | -551.394,31 | -45% |

| Spese | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2016</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostan</i> |
|-------------------|--------------------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------|----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 537.575,42 | 407.511,45 | -130.063,97 | -24% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 187.423,50 | 187.265,83 | -157,67 | 0% |
| <i>Titolo IV</i> | Rimborso di prestiti | 10.000,00 | 8.253,35 | -1.746,65 | -17% |
| <i>Titolo VII</i> | Anticipazioni | 239.363,00 | | | |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 251.200,00 | 75.270,76 | -175.929,24 | -70% |
| Totale | | 1.225.561,92 | 678.301,39 | -547.260,53 | -45% |

b) Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | | 2014 | 2015 | 2016 |
|-----------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 457.213,09 | 423.751,35 | 417.501,90 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 39.126,70 | 40.183,98 | 24.882,70 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extra tributarie | 78.131,49 | 74.178,07 | 82.779,20 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 33.919,97 | 35.250,14 | 73.732,80 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | | | |
| <i>Titolo IX</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 48.971,70 | 65.601,23 | 75.270,70 |
| Totale Entrate | | 657.362,95 | 638.964,77 | 674.167,60 |

| Spese | | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Titolo II</i> | Spese correnti | 416.184,87 | 442.336,68 | 407.511,40 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 85.562,62 | 83.934,00 | 187.265,80 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 17.677,95 | 18.384,26 | 8.253,30 |
| <i>Titolo VII</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 48.971,70 | 65.601,23 | 75.270,70 |
| Totale Spese | | 568.397,14 | 610.256,17 | 678.301,30 |

| | | | |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | 88.965,81 | 28.708,60 | -4.133,70 |
| Avanzo di amministrazione applicato + FPV (B) | | | 120.844,90 |
| Saldo (A) +/- (B) | 88.965,81 | 28.708,60 | 116.711,10 |

c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2016 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La trasmissione alla competente Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti è stata effettuata in data 07/12/2016.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016 sono state analizzate in riferimento alla tipologia/categoria (Imposte – Tasse – Tributi speciali).

| | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Previsioni iniziali 2016</i> | <i>Rendiconto 2016</i> | <i>Differenza I prev.e rend</i> |
|--|----------------------------|---|----------------------------|-------------------------------------|
| Categoria I - Imposte | | | | |
| IMU/TASI | 82.711,89 | 117.000,00 | 100.888,67 | 16.111,33 |
| I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi | 737,00 | 7.000,00 | 3.363,00 | -3.630,00 |
| Addizionale IRPEF | 82.500,00 | 84.000,00 | 84.000,00 | |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | | | | |
| Compartecipazione IRPEF | | | | |
| Imposta di scopo | | | | |
| Imposta sulla pubblicità | | 183,00 | 183,00 | |
| Recupero evasione | | | | |
| Totale categoria I | 165.948,89 | 208.183,00 | 188.434,67 | 19.748,13 |
| Categoria II - Tasse | | | | |
| TARI-TARES ex TARSU | 107.000,00 | 112.000,00 | 112.000,00 | |
| TOSAP | 4.896,46 | 4.900,00 | 4.090,92 | 809,08 |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi | | 1.000,00 | | -1.000,00 |
| Contributo per permesso di costruire | | | | |
| Recupero evasione | | | | |
| Totale categoria II | 111.896,46 | 117.900,00 | 116.090,92 | 1.809,08 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | | |
| Tasi | 41.900 | 15.000 | 15.000 | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 183,00 | 183,00 | 133,33 | -49,67 |
| Fondo solidarietà comunale ex Fondo sperimentale riequilibrio | 103.823,29 | 97.843,00 | 97.843,00 | |
| Totale categoria III | 145.906,00 | 113.026,00 | | |
| Totale entrate tributarie | 423.751,35 | 439.109,00 | 304.525,59 | 134.583,41 |

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico del 2016 per il servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta un indice di copertura del servizio pari al 100%.

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti, a confronto con l'anno precedente (2015) presenta per il 2016 i seguenti dati e scostamenti:

| | 2015 | 2016 | Differenza (2016 meno 2015) |
|---|------------------|------------------|-----------------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 24.324,80 | 23.819,34 | -505,46 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 11.270,00 | 1.063,42 | -10.206,58 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 4.589,18 | | -4.589,18 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti (da altri comunitari in comando) | | | |
| Totale | 40.183,98 | 24.882,76 | -15.301,22 |

c) Entrate extratributarie

Le previsioni di entrata corrispondono a circa il 101,00% dell'ammontare degli accertamenti per il 2016.

d) Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate nell'ultimo esercizio evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento

| | 2015 | 2016 | Diff.za (2016-2015) |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|
| 01 - Personale | 128.805,80 | 120.033,48 | -8.772,32 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 31.212,40 | 28.309,20 | -2.903,20 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 181.191,19 | 146.514,25 | -34.676,94 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | | | |
| 05 - Trasferimenti | 84.003,00 | 94.331,41 | 10.328,41 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 6.521,53 | 5.454,00 | -1.067,53 |
| 07 - Imposte e tasse | 10.602,76 | 11.849,81 | 1.247,05 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | | | |
| Totale spese correnti | 442.336,68 | 406.492,15 | -35.844,53 |

e) Spese per il personale

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

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni:

ANNO 2014 TOTALE SPESA PERSONALE (interventi 1 e 7) 128.490,22 + 10.699,05,55 = 139.189,27

ANNO 2015 TOTALE SPESA PERSONALE (interventi 1 e 7) 128.805,80 + 10.602,76 = 139.408,56

ANNO 201 TOTALE SPESA PERSONALE (interventi 1 e 7) 120.033,48 + 10849,81 = 130883,29

Nel 2016 il personale dipendente assunto a tempo indeterminato era di n° 3 unità (dato invariato).

e) Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Nessun incarico

l) Limitazione incarichi in materia informatica

Vincolo rispettato. Gli incarichi sono già in essere dagli anni precedenti.

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 5.454,00 ed in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,04%.

p) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| 2014 | 2015 | 2016 |
|-------|-------|-------|
| 1,22% | 1,22% | 1,04% |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

| Anno | 2014 | 2015 | 2016 |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Residuo debito | 147.570 | 129.892 | 111.508 |
| Nuovi prestiti | - | - | - |
| Prestiti rimborsati | 17.678 | 18.384 | 8.253 |
| Estinzioni anticipate | - | - | - |
| Altre variazioni | - | - | - |
| Totale fine anno | 129.892 | 111.508 | 103.255 |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione *(in migliaia di euro)*:

| Anno | 2014 | 2015 | 2016 |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Oneri finanziari | 6.792 | 6.522 | 5.454 |
| Quota capitale | 17.678 | 18.384 | 8.253 |
| Totale fine anno | 24.470 | 24.906 | 13.707 |

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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui riscossi</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui accertati</i> | <i>maggiori/minori residui</i> |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 130.145,52 | 98.827,73 | 33.313,72 | 132.141,45 | 1.995,93 |
| C/capitale Tit. IV, V | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 4.819,02 | | | 342,05 | -4.476,97 |
| Totale | 134.964,54 | 98.827,73 | 33.313,72 | 132.483,50 | -2.481,04 |

Residui passivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui pagati</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui impegnati</i> | <i>Residui stornati</i> |
|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I | 148.608,01 | 112.456,63 | 8.337,97 | 120.794,60 | 27.813,41 |
| C/capitale Tit. II | 57.428,75 | 48.362,24 | 6.873,61 | 55.235,85 | 2.192,90 |
| Rim b. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 4.889,89 | 4.889,89 | | 4.889,89 | |
| Totale | 210.926,65 | 165.708,76 | 15.211,58 | 180.920,34 | 30.006,31 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|------------------|
| Maggiori residui attivi | 2.629,93 |
| Minori residui attivi | 5.110,97 |
| Minori residui passivi | 30.006,31 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 27.525,27 |

Sintesi delle variazioni per gestione

| | |
|--|---------------|
| Gestione corrente | 29.810 |
| Gestione in conto capitale | 2.193 |
| Gestione servizi c/terzi | -4.477 |
| Gestione vincolata | |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | 27.525 |

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Totale |
|----------------------------|---------------------|------|------|------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | | | 23.378,72 | 8.581,73 | 80.826,30 | 112.786,75 |
| di cui Tarsu/Tares/ | | | | 23.378,72 | 8.398,73 | | |
| Titolo II | | | | | | | |
| Titolo III | | | | | 1.353,27 | 42.136,20 | 43.489,47 |
| di cui Tia | | | | | | | |
| di cui per sanzioni codice | | | | | | | |
| Titolo IV | | | | | | 64.800,00 | 64.800,00 |
| Titolo V | | | | | | | |
| Titolo VI | 342,05 | | | | | | 342,05 |
| Totale | 342,05 | | | 23.378,72 | 9.935,00 | 187.762,50 | 221.418,27 |

| | | | | | | | |
|----------------|--|--|--|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | | | 1.830,00 | 6.507,97 | 105.466,56 | 113.804,53 |
| Titolo II | | | | | 6.873,61 | 166.362,54 | 173.236,15 |
| Titolo III | | | | | | | |
| Titolo IV | | | | | | 296,66 | 296,66 |
| Totale | | | | 1.830,00 | 13.381,58 | 272.125,76 | 287.337,34 |

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

NON RISULTANO DEBITI FUORI BILANCIO COME DA ATTESTAZIONE RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

Rapporti con organismi partecipati

L'Ente ha predisposto il piano di razionalizzazione delle società partecipate da trasmettere alla competente Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

Il Revisore evidenzia inoltre il risultato d'esercizio delle partecipate come da ultimo bilancio approvato (2015):

- ATA SPA società di servizio raccolta e smaltimento rifiuti. Capitale Sociale 120.000,00 – totale n° azioni 235.295 – n° azioni possedute 1.176, valore 600 – quota partecipazione 0,50% - Utile esercizio 2015 € 34.412,00.
- ACTS SPA società di servizio trasporto pubblico. Capitale Sociale 4.276.803,00 - totale n° azioni 427.680.300 – valore unitario 0,01 – n° azioni possedute 17.741, valore 177,41 – quota partecipazione 0,0041% - Utile d'esercizio 2014 € + 555.741,00.

In merito alla verifica dei rapporti di debito e credito si richiama quanto specificato a pag. 5 della presente relazione e si chiede all'Ente di sollecitare le partecipate affinché provvedano a trasmettere la relativa documentazione asseverata dal legale rapp.te e dal Collegio dei Revisori o dal Revisore unico.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

| Attivo | 31/12/2015 | 31/12/2016 | Variazioni (+/-) |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Im mobilizzazioni im materiali | 4.410 | 8.279 | 3.869 |
| Im mobilizzazioni m ateriali | 2.436.601 | 2.393.604 | -42.997 |
| Im mobilizzazioni finanziarie | 834 | 834 | 0 |
| Totale im mobilizzazioni | 2.441.845 | 2.402.717 | -39.128 |
| Rimanenze | | | |
| Crediti | 134.965 | 221.418 | 86.453 |
| Altre attività finanziarie | | | |
| Disponibilità liquide | 460.338 | 474.705 | 14.367 |
| Totale attivo circolante | 595.303 | 696.123 | 100.820 |
| Ratei e risconti | | | |
| Totale dell'attivo | 3.037.148 | 3.098.840 | 61.692 |
| Conti d'ordine | 57.429 | 173.236 | 115.807 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 2.221.961 | 2.280.042 | 58.081 |
| Conferimenti | 550.180 | 601.443 | 51.263 |
| Debiti di finanziamento | 111.507 | 103.253 | -8.254 |
| Debiti di funzionamento | 148.608 | 113.805 | -34.803 |
| Debiti per anticipazione di cas | | | |
| Debiti somme anticipate da te | 4.890 | 297 | -4.593 |
| Totale debiti | 265.005 | 217.355 | -47.650 |
| Ratei e risconti | | | |
| Totale del passivo | 3.037.146 | 3.098.840 | 61.694 |
| Conti d'ordine | 57.429 | 173.236 | 115.807 |

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 DEI CONTI
