COMUNE DI VALDINA

Città Metropolitana di Messina

Relazione dell'organo di revisione

anno 2016

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

ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonino Merillo

Dottore Commercialista

Revisore Legale

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Antonino Merillo *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 29/01/2015;

- ricevuta in data 07/07/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della Giunta comunale n. 103 del 05/07/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 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;
- 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);
- Attestato di insussistenza 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 sull'esistenza di debiti fuori bilancio alla chiusura dell'esercizio;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016;
- 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 dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 21.396,05 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 67 del 31/05/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.823 reversali e n. 1.532 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stata accordata per €. 633.793,00;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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, 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			60.764,46
Riscossioni	1.219.337,55	2.772.959,68	3.992.297,23
Pagamenti	1.312.990,28	2.679.307,25	3.992.297,53
Fondo di cassa al 31 dicembre			**60.764,16**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**60.764,16**
di cui per cassa vincolata (MUTUI)			60764,16

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

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un ***avanzo*** di Euro 95.275,13, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2016
Accertamenti di competenza	più	3.707.225,30
Impegni di competenza	meno	4.037.193,27
Saldo		**-329.967,97**
quota di FPV applicata al bilancio	più	577.970,14
Impegni confluiti nel FPV	meno	152.727,04
saldo gestione di competenza		**95.275,13**

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	**2016**
Riscossioni	(+)	2.772.959,68
Pagamenti	(-)	2.722.240,74
Differenza	*[A]*	**7.785,45**
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	577.970,14
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	152.727,04
Differenza	*[B]*	**425.243,10**
Residui attivi	(+)	934.265,62
Residui passivi	(-)	1.314.952,53
Differenza	*[C]*	-380.686,91
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		**95.275,13**

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	95.275,13
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	
quota di disavanzo ripianata	
saldo	95275,13

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:

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	243.050,66
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	42.933,49
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.443.526,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	-
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*1.454.357,33*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	152.727,04
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	66.978,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		- **30.419,60**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	40.272,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	17.996,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		**27.849,09**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	334.919,48
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.008.553,73
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	17.996,20
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	498.302,40
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		**1.827.174,61**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		**1.855.023,70**

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		**27.849,09**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	40.272,49
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**- 12.423,40**

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.

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	274.033,77	145.727,04
FPV di parte capitale	334.219,48	0

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 1.078.937,08, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			60.764,46
RISCOSSIONI	1.219.337,55	2.772.959,68	3.992.297,23
PAGAMENTI	1.312.990,28	2.679.307,25	3.992.297,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			**60.764,16**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**60.764,16**
RESIDUI ATTIVI	1.903.457,64	934.265,62	2.837.723,26
RESIDUI PASSIVI	351.870,77	1.314.952,53	1.666.823,30
Differenza			**1.170.899,96**
meno FPV per spese correnti			152.727,04
meno FPV per spese in conto capitale			0,00
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			**1.078.937,08**

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	249.613,43	0,00	1.078.937,08
di cui:			
a) parte accantonata			728.666,79
b) Parte vincolata			93.716,92
c) Parte destinata a investimenti	139.732,37		
e) Parte disponibile (+/-) *	109.881,06		256.553,37

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

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.

Tale fondo è stato calcolato utilizzando il Metodo ordinario con la media semplice

Ovvero, 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.

L'Ente tuttavia si è avvalso della facoltà di applicare la progressività prevista dalla vigente normativa che ha ridotto al 36% per la prima annualità (2015) ed al 55% per la seconda (2016).

Il fondo risulta accantonato per l' importo di euro 60.384,10

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 40.272,49 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.

Si rileva che non è stata effettuata la quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso dai consulenti dell'ente incaricati di seguire la vertenza e in relazione a tale determinazione e agli accantonamenti effettuati.

Fondo indennità di fine mandato

Non risulta costituito il fondo nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

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:

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

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	(+)	**243,00**
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	**335,00**
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	**668,00**
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	598,00
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)	(-)	598,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	**598,00**
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	**92,00**
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	**202,00**
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	**0,00**
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	**1560,00**
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1594,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	*0,00*
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)	(+)	**1594,00**
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	352,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	*0,00*
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)	(+)	**352,00**
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)		**1946,00**
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		**192,00**
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)		**192,00**

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.

L'ente ha provveduto in data 30/03/2017 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.

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

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.	176.000,00	121.415,62	220.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	21.000,00	64.000,00	2.785,25
T.A.S.I.	54.610,42	32.831,47	65.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	11.782,65	42.587,97	232,13
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP			
TARI	106.184,00	119.890,00	111.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	**369.577,07**	**380.725,06**	**399.017,38**

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	87.785,26	80.583,00	91,80%		0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		
Totale	**87.785,26**	**80.583,00**	**91,80%**		**0,00**

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

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	64.433,05	29.261.39	26.986.72
Riscossione	50.987,12	26.138,90	23.894,30

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	**importo**	**% x spesa corr.**
2014	25.000,00	38,79%
2015	20.000,00	50,00%
2016	18.000,00	26,86%

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente risultando strutturalmente deficitario per l'anno 2015, in quanto ha superato oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, pari al *36%*.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2016	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	1.608,80	4.500,00	-2.891,20	35,75%	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo	0,00		0,00	#DIV/0!	
Luci votive	4.464,20	8.074,00	-3.609,80	55,29%	
Totali	**6.073,00**	**12.574,00**	**-6.501,00**	**48,30%**	

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	-	10.314,00		3.707,70	
riscossione	-	280,90		3.707,70	
%riscossione	#DIV/0!	2,72	-	100,00	-

* di cui accantonamento al FCDE

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	733.928,56	834.004,02	100.075,46
102	imposte e tasse a carico ente	52.312,97	54.230,12	1.917,15
103	acquisto beni e servizi	404.736,17	412.561,19	7.825,02
104	trasferimenti correnti	148.307,12	54.748,21	-93.558,91
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	56.056,87	48.811,30	-7.245,57
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
110	altre spese correnti	31.800,00	49.383,66	17.583,66
	TOTALE	**1.427.141,69**	**1.453.738,50**	26.596,81

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2016
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	809.630,31	834.004,02
Spese macroaggregato 103		0,00
Irap macroaggregato 102	53.242,88	54.230,12
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**862.873,19**	**888.234,14**
(-) Componenti escluse (B)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**862.873,19**	**888.234,14**

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha affidato incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

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, risulta che le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

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)		80,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00		0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	941,91	50,00%	470,96	331,40	0,00
Formazione	1.950,00	50,00%	975,00	425,80	0,00

Spese di rappresentanza

Non risultano spese di rappresentanza sostenute nel 2016 come si evince dall' Attestazione allegata al Rendiconto.

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

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

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

Non risultano affidati incarichi di consulenza informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 103.892,40

Limitazione acquisto immobili

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

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non risulta alcuna spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi da verificare per il rispetto dei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

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. 67 del 31/05/2017 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

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	674.652,78	33.277,01	125.287,85	82.511,95	155.388,86	236.199,03	1.307.317,48
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II				61.058,61	245.278,99	343.320,64	649.658,24
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	224.581,83	174.165,60	25.675,89	26.026,28	22.492,60	86.740,85	559.683,05
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	899.234,61	207.442,61	150.963,74	169.596,84	423.160,45	666.260,52	2.516.658,77
Titolo IV	12.999,00				5.544,96	265.823,41	284.367,37
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	12.999,00	0,00	0,00	0,00	5.544,96	265.823,41	284.367,37
Titolo VI						1.936,69	1.936,69
Totale Attivi	**912.233,61**	**207.442,61**	**150.963,74**	**169.596,84**	**428.705,41**	**934.020,62**	**2.802.962,83**
PASSIVI							
Titolo I	45.657,21	85.942,45	22.656,06	59.112,21	125.298,22	423.034,74	761.700,89
Titolo II	1.066,67			1.417,87	1.323,08	438.952,76	442.760,38
Titolo IIII							0,00
Titolo IV						33.940,63	33.940,63
Totale Passivi	**46.723,88**	**85.942,45**	**22.656,06**	**60.530,08**	**126.621,30**	**895.928,13**	**1.238.401,90**

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 21.396,05.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		42.665,58	21.396,05
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	**0,00**	**42.665,58**	**21.396,05**

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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 sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento derivanti da:

- sentenza esecutiva per euro 368.641,18 come da risulta da attestazione del Responsabile di Area Amministrativa rilasciata in data 19/07/2017,

- da lavori eseguiti senza copertura finanziaria per 18.637,20 come da risulta da attestazione del Responsabile di Area Tecnica rilasciata in data 06/06/2017.

In data 19/06/2017 il Responsabile di Area Economico-finanziaria ha rilasciato attestazione di insussistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento .

In relazione alla segnalazione della sussistenza di detti debiti fuori bilancio da riconoscere si invita l'Ente ad apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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 in apposito prospetto, sottoscritto dal responsabile del servizio finanziario, alla relazione al rendiconto.

In merito alle misura adottata ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva un notevole ritardo dei pagamenti, ascrivibile alla carenza di liquidità che scaturice

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

principalmente dall'elevato ammontare dei residui attivi, ovvero dalla difficoltà che L'ente riscontra nell'incassare i crediti di natura tributaria ed extratributaria.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

			2016
A	*componenti positivi della gestione*		1.457.385,39
B	*componenti negativi della gestione*		1.049.347,37
	Risultato della gestione		**408.038,02**
C	*Proventi ed oneri finanziari*		
	proventi finanizari		74,47
	oneri finanziari		35.893,47
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*		
	Rivalutazioni		
	Svalutazioni		
	Risultato della gestione operativa		**372.219,02**
E	*proventi straoridnari*		311.584,72
E	*oneri straordinari*		17.225,87
	Risultato prima delle imposte		**666.577,87**
	IRAP		47.361,44
	Risultato d'esercizio		619.216,43

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono :

PROVENTI STRAORDINARI				
5.2.2	Insussistenze del passivo			
		5.2.2.01	Insussistenze del passivo	
5.2.3	Sopravvenienze attive			
		5.2.3.01	Rimborsi di imposte	
		5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	
5.2.4	Plusvalenze			
		5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	
		5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	
		5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	
		5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	
		5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	
		5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
		5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
5.2.9	Altri proventi straordinari			
		5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	
		5.2.9.02	Permessi di costruire	26.986,72
		5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	284.598,00
			TOTALE	311.584,72 €

ONERI STRAORDINARI				
5.1.1	Sopravvenienze passive			
		5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	- €
		5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	- €
		5.1.1.03	Rimborsi	- €
		5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	- €
5.1.2	Insussistenze dell'attivo			
		5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	618,83
5.1.3	Trasferimenti in conto capitale			
		5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	- €
		5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	- €
		5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	- €
		5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	- €
		5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	- €
		5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	- €
		5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	- €
		5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	- €
		5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	- €
		5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	- €
		5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	- €
		5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	- €
		5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	- €
		5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	- €
		5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	- €
		5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	- €
		5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	- €
		5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	- €
		5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	- €
		5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	
5.1.4	Minusvalenze			
		5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	- €
		5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	- €
		5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	- €
		5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	- €
		5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	- €
		5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	- €
		5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	- €
5.1.9	Altri oneri straordinari			
		5.1.9.01	Altri oneri straordinari	16.607,04
			TOTALE	17.225,87 €

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

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

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

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015:
b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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

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

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	**01/01/2016**	***Variazioni***	**31/12/2016**
Immobilizzazioni immateriali			0,00
Immobilizzazioni materiali	5.794.653,94	304.936,91	6.099.590,85
Immobilizzazioni finanziarie	14.574,86	0,00	14.574,86
Totale immobilizzazioni	**5.809.228,80**	**304.936,91**	6.114.165,71
Rimanenze			0,00
Crediti	3.111.432,80	-273.709,54	2.837.723,26
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	60.526,54	237,62	60.764,16
Totale attivo circolante	3.171.959,34	-273.471,92	2.898.487,42
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	**8.981.188,14**	**31.464,99**	9.012.653,13
Passivo			
Patrimonio netto	2.474.633,15	**619.216,43**	3.093.849,58
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	2.536.473,54	-524.720,24	2.011.753,30
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.970.081,45	-63.031,20	3.907.050,25
			0,00
Totale del passivo	**8.981.188,14**	**31.464,99**	9.012.653,13
Conti d'ordine	303.367,65		303.367,65

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la **non** corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali, in quanto nello Stato patrimoniale viene erroneamente esposto importo 60.524,54 anziché euro 60.764,16

Si invita pertanto l'ente ad emendare lo schema di Stato patrimoniale come da schema predisposto nella presente relazione.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	
riserve	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	2.474.633,15
risultato economico dell'esercizio	619.216,43
totale patrimonio netto	3.093.849,58

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Tuttavia si riscontra che è stato erroneamente riportato l'importo di euro 3.906.812,33 anziché 3.907.050,25

Si invita pertanto l'ente ad emendare lo schema di Stato patrimoniale come da schema predisposto nella presente relazione.

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel Rendiconto 2016, rispetta 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, e pertanto **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto nei punti precedenti non si evidenziano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Tuttavia dalla disamina del Rendiconto 2016 si rilevano le seguenti criticità:

- un'elevata mole di residui attivi che genera squilibri di cassa;
- un'elevata presenza di debiti fuori bilancio;
- un elevato ammontare di residui passivi e quindi la difficoltà dell'ente di provvedere al tempestivo pagamento;
- il ricorso ad anticipazioni di tesoreria sintomatico di bassa capacità di riscossione relativa al recupero dell'evasione tributaria.

Pertanto, al fine di eliminare e/o ridurre le criticità sopraesposte, si sollecitano l'amministrazione e gli uffici preposti ad intraprendere una più efficacie attività di recupero crediti.

Si propone altresì di istituire un registro del contenzioso, attraverso il quale attuare un sistema per il monitoraggio continuo del rischio di soccombenza in funzione dell'adeguamento degli stanziamenti di competenza e dell'accantonamento a rendiconto del fondo per passività potenziali finalizzato, dunque, a prevenire l'insorgenza di passività occulte.

Si invita l'ente a predisporre il relativo emendamento tecnico al fine di uniformare i dati della Stato Patrimoniale allo schema dello stesso riportato nella presente relazione.

Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo

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, proponendo, altresì, di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione *relativamante ai debiti fuori bilancio da riconoscere.*

Valdina, lì 19/07/2017

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Antonino Marillo



Comune di Valdina (Me), prot. N. 4998 del 20-07-2017 in arrivo