

COMUNITA' MONTANA "VALLO DI DIANO"

PADULA

Provincia di SALERNO

Comunità Montana Vallo di Diano

PADULA

Prot. 2017 /0004135 Ingresso
del 07/09/2017

Mitt.:BIANCO DOTT.SSA MADDALENA

Relazione
dell'organo di
revisione

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

Anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MADDALENA BIANCO

Maddalena Bianco

Comunità Montana "Vallo di Diano"

Padula (SA)

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 07/09/2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla s-chema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 della Comunità Montana "Vallo di Diano" di Padula (SA), che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Padula, 07.09. 2017

L'Organo di Revisione
RAG MADDALENA BIANCO

Maddalena Bianco

Sommario

- Pag. 4 INTRODUZIONE
- Pag. 6 CONTO DEL BILANCIO
- Pag. 6 Verifiche preliminari
- Pag. 6 Gestione Finanziaria
- Pag. 7 Risultati della gestione
- Pag. 7 Saldo cassa
- Pag. 8 Risultato della gestione di competenza
- Pag.10 Risultato di amministrazione
- Pag.11 Gestione dei residui
- Pag.12 Conciliazione dei risultati finanziari
- Pag.13 Analisi del conto di bilancio
- Pag.13 Analisi delle principali poste
- Pag.13 Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti
- Pag.14 Entrate Extratributarie
- Pag.14 Spese correnti
- Pag.15 Spese del personale
- Pag.16 Spese per incarichi di collaborazione autonoma
- Pag.16 Spese per acquisto beni, prestazioni di servizi e utilizzo di beni di terzi
- Pag.16 Spese per autovetture
- Pag.16 Interessi passivi e oneri finanziari diversi
- Pag.16 Spese in conto capitale
- Pag.16 Indebitamento e gestione del debito
- Pag.17 Contratti di leasing
- Pag.17/18 Analisi della gestione dei residui
- Pag.19 Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
- Pag.19 Tempestività pagamenti e comunicazioni ritardi
- Pag.19 Parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale
- Pag.19 Relazione della giunta al rendiconto
- Pag.20 Conclusioni



INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Maddalena Bianco, Revisore della **Comunità Montana "Vallo di Diano"**- Padula (SA) ai sensi dell'art.234 e seguenti del D.Lgs. n. 267/00, nominata con delibera dell'Organo consiliare n.03 del 27.01.2016;

- ◆ ricevuta in data 09.08.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della Giunta comunitaria n. 49 del 08.08.2017, 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 corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art.151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- determinazione n.48 del 08.08.2017 dell'organo esecutivo riguardante la ricognizione dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati SIOPE delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- 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 il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 10.11.1998, modificato con delibera n. 07 del 05.02.2002;



RILEVATO CHE

l'Ente con deliberazione della Giunta Comunitaria n. 56 del 08.09.2016 si è avvalso della facoltà di rinviare all'anno 2017 l'adozione del principio della contabilità economico-patrimoniale, di cui principio allegato 4.3 al D. Lgs. n. 118/2011 e conseguente integrazione della contabilità economica-patrimoniale alla contabilità finanziaria, - l'adozione del Piano dei conti integrato, strumentale all'integrazione di cui sopra; - l'adozione del principio del bilancio consolidato, di cui allegato 4.4 al D. Lgs. n. 118/2011

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;

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione n.48 del 08.08.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'Ente nel corso dell'esercizio finanziario 2016 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- la attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1060 reversali e n. 2656 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;
- 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;
- l'Ente nel corso dell'esercizio finanziario 2016 non ha contratto nuovi mutui;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito Cooperativo di Buonabitacolo (SA), 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			326.095,83
Riscossioni	5.173.530,20	7.784.993,32	12.958.523,52
Pagamenti	1.899.025,43	8.735.852,32	10.634.877,75
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.649.741,60
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.649.741,60

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			
	2014	2015	2016
Disponibilità	1.489.429,07	326.095,83	2.649.741,60
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Cassa vincolata

L'Ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2017.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.649.741,60 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	9.767.488,80	12.350.937,32	12.958.523,52
Impegni di competenza	9.553.956,49	12.024.841,49	10.308.781,92
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	213.532,31	326.095,83	2.649.741,60

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	7.784.993,32
Pagamenti	(-)	8.735.852,32
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-950.859,00
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	5.208.540,31
Residui passivi	(-)	8.007.826,45
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-2.799.286,14
Saldo disavanzo di competenza		-3.750.145,14

così
dettagliati:

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2014	2015	2016
Entrate titolo I	1.010.847,13	941.891,95	1.136.291,32
Entrate titolo II	374.915,38	143.656,41	53.450,30
Entrate titolo III			
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.385.762,51	1.085.548,36	1.189.741,62
Spese titolo I (B)	1.119.191,49	917.125,17	923.208,41
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	53.038,71	55.754,48	32.343,09
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	213.532,31	112.668,71	234.190,12
FPV di parte corrente iniziale (+)		14.165,09	27.149,37
FPV di parte corrente finale (-)		27.149,37	44.531,61
FPV differenza (E)	0,00	-12.984,28	-17.382,24
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G)			
di cui:	0,00	0,00	
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	213.532,31	99.684,43	216.807,88

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2014	2015	2016
FPV per spese in conto capitale (entrate)		9.339.853,53	6.526.148,40
Entrate titolo V + VI	6.723.216,39	5.059.377,14	6.700.864,36
Totale titoli	6.723.216,39	14.399.230,67	13.227.012,76
Spese titolo II (N)	6.723.216,39	6.564.511,42	10.685.199,62
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	7.834.719,25	2.541.813,14
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)		6.526.148,40	1.411.650,28
Entrate di verse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H-I-L+Q)	0,00	1.308.570,84	1.130.162,86

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.247.026,91, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			326.095,83
RISCOSSIONI	5.173.530,20	7.784.993,32	12.958.523,52
PAGAMENTI	1.899.025,43	8.735.852,32	10.634.877,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			2.649.741,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.649.741,60
RESIDUI ATTIVI	4.874.783,57	5.208.540,31	10.083.323,88
RESIDUI PASSIVI	2.022.030,23	8.007.826,45	10.029.856,68
<i>Differenza</i>			53.467,20
<i>FPV per spese correnti</i>			44.531,61
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.411.650,28
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			1.247.026,91

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	102.524,07	332.085,07	1.247.650,28
di cui:			
a) parte accantonata		70.400,00	50.319,31
b) Parte vincolata	95.000,00	241.685,07	882.446,17
c) Parte destinata			200.000,00
e) Parte disponibile (+/-) *		20.000,00	114.261,43

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	882.446,17
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	882.446,17

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	319,31
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	50.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	50.319,31

Nel corso dell'esercizio finanziario 2016 non è stato Applicato l'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015

Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	12.494.514,48	5.173.530,20	4.874.783,57	- 2.446.200,71
Residui passivi	5.935.227,47	1.899.025,43	2.022.030,23	- 2.014.171,81

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
Totale accertamenti di competenza (+)	12.993.533,63
Totale impegni di competenza (-)	16.743.678,77
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-3.750.145,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	100.907,12
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.547.107,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.014.171,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-432.028,90
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-3.750.145,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-432.028,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	332.085,07
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	-3.850.088,97

Analisi del conto di bilancio

ENTRATE			
	2014	2015	2016
<i>Titolo I</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.010.847,13	941.891,95	
<i>Titolo II</i> Entrate extratributarie	374.915,38	143.656,41	1.136.291,32
<i>Titolo III</i> Entrate da trasf. c/capitale	6.723.216,39	5.059.377,14	53.450,30
<i>Titolo IV</i> Entrate da prestiti		461.022,07	6.700.864,36
<i>Titolo V</i> Entrate da servizi per c/terzi	1.658.509,90	4.628.646,58	
<i>Titolo VII</i> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			149.800,96
<i>Titolo IX</i> Entrate da servizi per c/terzi			4.953.126,69
Totale Entrate	9.767.488,80	11.234.594,15	12.993.533,63
Spese			
	2014	2015	2016
<i>Titolo I</i> Spese correnti	1.119.191,49	917.125,17	923.208,41
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	6.723.216,39	6.564.511,42	10.685.199,62
<i>Titolo III</i> Rimborsi di prestiti	53.038,71	516.776,55	32.343,09
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/terzi	1.658.509,90	4.628.646,58	
<i>Titolo V</i> Chiusure antic. Ricevute da istituto tesoriere			149.800,96
<i>Titolo VII</i> Spese per servizi per c/terzi			4.953.126,69
Totale Spese	9.553.956,49	12.627.059,72	16.743.678,77
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	213.532,31	-1.392.465,57	-3.750.145,14

Analisi delle principali poste

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	117.342,38	117.342,38	129.371,40
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	884.770,79	824.549,57	1.005.919,92
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	8.733,96		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da imprese			1.000,00
Totale	1.010.847,13	941.891,95	1.136.291,32

Sulla tabella sopra esposta si evidenzia che nell'anno finanziario 2016 si registrato un aumento sia nei trasferimenti dello Stato che nei trasferimenti della Regione

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	29.866,86	12.905,00	
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip.ni e crediti			
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	345.048,52	130.751,41	53.450,30
Totale entrate extratributarie	374.915,38	143.656,41	53.450,30

La voce *proventi diversi* si sostanzia, principalmente, nella voce "Recupero spese generali progetti di forestazione" vale a dire il trasferimento a favore dell'Ente di detta somma a titolo di rimborso delle spese per personale interno e amministrativo impegnato nella realizzazione degli interventi del Piano di forestazione e bonifica montana.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
Classificazione delle spese correnti		2014	2015	2016
01 -	Personale	841.877,90	686.176,89	682.476,30
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	16.448,04	13.157,56	12.022,76
03 -	Prestazioni di servizi	111.672,54	91.044,34	97.401,29
04 -	Utilizzo di beni di terzi			
05 -	Trasferimenti	31.081,00	24.872,48	24.855,00
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	56.957,85	55.082,92	53.291,40
07 -	Imposte e tasse	61.154,16	46.790,98	50.901,66
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente			2.260,00
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		1.119.191,49	917.125,17	923.208,41

Dalla tabel la sopra esposta si evidenzia che le spese correnti impegnate nell'esercizio finanziario 2016 ammontano complessivamente ad Euro 923.208,41 si registra, pertanto, un aumento di Euro 6.083,24 rispetto alle spese correnti impegnate nell'anno 2015.

Spese per il personale

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

Spese per il personale		
	Rendiconto 2008	Rendiconto 2016
spesa intervento 01	1.001.256,74	630.057,73
spese incluse nell'int.03	17.863,08	
irap	63.772,28	50.901,66
altre spese incluse		26.391,07
Totale spese di personale	1.082.892,10	
spese escluse	7.950,82	
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.074.941,28	707.349,46

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	486.240,89
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	141.349,68
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	50.901,66
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	2.467,16
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	26.390,07
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	707.349,46

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'Ente nel corso del 2016 non ha sostenuto spese per incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per autovetture

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2016, ha sostenuto spese per autovetture pari ad Euro 1.360,46

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad Euro 53.291,40

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale impegnate nell'esercizio finanziario 2016 ammontano ad Euro 10.685.199,62.

L'Organo di revisione prende atto che, a fronte di una previsione definitiva di Spese in conto capitale pari ad Euro 19.667.010,43 si sono registrati impegni per Euro 10.685.199,62, con uno scostamento negativo pari ad Euro 8.981.810,81 si invita, pertanto l'Ente ad una maggiore oculatezza in fase previsionale.

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente non ha o ha contratto mutuo negli ultimi tre anni.

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	1.217.052,74	1.164.014,03	1.108.259,55
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	53.038,71	55.754,48	32.343,09
Estinzioni anticipate (-)			
Totale fine anno	1.164.014,03	1.108.259,55	1.075.916,46

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

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	56.957,85	55.082,92	53.291,40
Quota capitale	53.038,71	55.754,48	32.343,09
Totale fine anno	109.996,56	110.837,40	85.634,49

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2016 contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con determina n. 48 del 08.08.2017

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

- Residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 12.494.514,48
- Residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 5.935.227,47

I risultati di tale verifiche sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
ATTIVI					
Corrente Titolo I, II	882.288,49	758.883,56	116.195,31	875.078,87	7.209,62
C/capitale Titolo III e IV	10.234.685,18	3.855.453,84	3.940.240,26	7.795.694,10	2.438.991,08
Servizi c/terzi Titolo IX	1.377.540,81	559.192,80	818.348,00	1.377.540,80	0,01
Totale Attivi	12.494.514,48	5.173.530,20	4.874.783,57	10.048.313,77	2.446.200,71
PASSIVI					
Corrente Titolo I	253.142,83	34.484,21	211.342,27	245.826,48	7.316,35
C/capitale Titolo II	4.001.518,86	1.403.763,45	593.571,03	1.997.334,48	2.004.184,38
Servizi Titolo VII	1.680.565,78	460.777,77	1.217.116,93	1.677.894,70	2.671,08
Totale Passivi	5.935.227,47	1.899.025,43	2.022.030,23	3.921.055,66	2.014.171,81

Risultato complessivo della gestione dei residui

Residui attivi	2.446.200,71
Residui passivi	2.014.171,81
Saldo gestione dei residui	432.028,90



ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	8.027,00					-8.027,00	
Titolo II				190.186,00	684.075,49	817,38	875.078,87
Titolo III				124,00	4.000,00		4.124,00
Titolo IV	1.383.731,50	121.482,55	1.739.723,52	1.926.246,47	5.059.377,14	-2.438.991,08	7.791.570,10
Titolo IX	18.369,81		122.344,52	384.815,70	852.010,78	-0,01	1.377.540,80
Totale Attivi	1.410.128,31	121.482,55	1.862.068,04	2.501.372,17	6.599.463,41	2.446.200,71	10.048.313,77
PASSIVI							
Titolo I	77.539,15	24.439,46	36.269,11	41.756,94	73.138,17	-7.316,35	245.826,48
Titolo II	444.117,12	122.093,03	73.646,26	678.923,71	2.682.738,74	-2.004.184,38	1.997.334,48
Titolo IV	1.150.615,71		737,01	40.633,23	488.579,83	-2.671,08	1.677.894,70
Totale Passivi	1.672.271,98	146.532,49	110.652,38	761.313,88	3.244.456,74	-2.014.171,81	3.921.055,66

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

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

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà 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.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

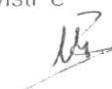
In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono evidenziati i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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



CONCLUSIONI

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

Padula, 07.09.2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Maddalena Bianco

