



COMUNE DI BUSETTO PALIZZOLO

PROVINCIA DI TRAPANI

Relazione del Revisore Unico dei Conti

-sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016

-sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016

Il Revisore Unico dei Conti

Cav. Rag. Vincenzo D'Angelo



COMUNE DI BUSETTO PALIZZOLO

PROVINCIA DI TRAPANI

Organo di revisione economico – finanziaria

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*

- *Gestione finanziaria*

- *Risultati della gestione*

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- *Analisi del conto del bilancio*

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del pareggio di bilancio

- *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- c) Contributo per permesso di costruire
- d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- e) Entrate extratributarie
- f) Proventi dei servizi pubblici
- g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- h) Utilizzo plusvalenze
- i) Proventi beni dell'ente
- l) Spese correnti

- m) Spese per il personale
- n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- o) Spese in conto capitale
- p) Servizi per conto terzi
- q) Indebitamento e gestione del debito
- r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- s) Contratti di leasing

- ***Analisi della gestione dei residui***
 - ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***
 - ***Tempestività pagamenti***
 - ***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***
-
- RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO
 - RENDICONTO DI SETTORE
 - CONSIDERAZIONI FINALI E RACCOMANDAZIONI
 - CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Cav. Rag. D'Angelo Vincenzo, Revisore Unico dei Conti, nominato con delibera n. 51 dell'organo consiliare del 20.11.2014

- ricevuta in data 04.07.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibere della giunta comunale n. 63 del 04.07.2017 completi di:

1. conto del bilancio;

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

- a) relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - b) elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - c) conto del tesoriere;
 - d) conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - e) prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - f) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - g) tabella degli indicatori di bilancio;
 - h) inventario generale;
 - i) certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del pareggio di bilancio.
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 e il rendiconto dell'esercizio 2015;
 - viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
 - visto il d.p.r. n. 194/96;
 - visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
 - visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

a) l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

b) durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal sottoscritto, 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;

- c) 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;
- D) le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente espressi nei relativi verbali;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha eseguito controlli inerenti:

- 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;
- l'avvenuto riconoscimento, con delibere consiliari nn. 49-50-51 del 29/12/2016. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- l'avvenuta esecuzione da parte dei responsabili dei servizi del riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1736 reversali e n° 2384 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L.;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, 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 31 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- Il conto del tesoriere dell'ente, Banca Nuova Spa, coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dai servizi finanziari.

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			2.200,00
Riscossioni	1.249.144,09	6.271.277,73	7.520.421,82
Pagamenti	2.185.401,71	5.335.020,11	7.520.421,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			2.200,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016			
Differenza			2.200,00

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:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2014	2.200,00	1.224.489,99
Anno 2015	2.200,00	1.201.901,20
Anno 2016	2.200,00	415.463,15

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 232.105,59 come risulta dal seguente prospetto. La suddivisione tra gestione corrente ed in c/ capitale del risultato di gestione di competenza 2016, un saldo di gestione corrente di €. 174.578,89 e c/capitale di €. 57.526,70 come dalla tabella seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.200,00
- Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	311.261,58
- Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	45.951,53

- Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	3.432.539,26	0
- Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	72.161,69	
- Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.305.787,48	
- Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	146.644,63	
- Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui	(-)	143.000,00	
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			174.578,89
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale in entrata	(+)	408.047,30	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.284.254,97	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	72.161,69	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.382.523,32	
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	180.090,56	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			57.526,70
EQUILIBRIO FINALE			232.105,59

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 2.065.814,41, il quale risulta insufficiente a coprire il fondo crediti di dubbia esigibilità ed i fondi vincolati. Il disavanzo da ripianare risulta pari ad €. 1.245.531,42 come risulta dal prospetto che segue:

<i>Differenza</i>			2.200,00
RESIDUI ATTIVI	4.864.373,77	1.773.784,95	6.638.158,72
RESIDUI PASSIVI	1.423.249,98	2.824.559,14	4.247.809,12
<i>Fondo pluriennale vincolato:</i>			0
			-326.735,19
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016			2.065.814,41

Fondo crediti di dubbia esigibilità **3.144.745,31**

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	166.600,52
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	
	Disavanzo da ripianare (-)	1.245.531,42

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	+	8.045.062,68
Totale impegni di competenza	-	8.159.579,25
Totale		-114.516,57
FPV applicato al 01.01.2016	+	719.308,88
FPV al 31.12.2016	-	326.735,19
Totale gestione di competenza		278.057,12

Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati	-	257.360,78
Minori residui passivi riaccertati	+	117.133,28
SALDO GESTIONE RESIDUI		-140.227,50

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2014	2015	2016
Fondi vincolati	308.474,89	175.908,29	166.600,52
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	4.698,37	2.550,47	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.768.674,49	1.755.994,03	1.899.213,89
TOTALE	2.081.847,75	1.934.452,79	2.065.814,41
Fondo crediti dubbia esigibilità		3.048.437,42	3.144.745,31
DISAVANZO DA RIPIANARE		-1.292.443,39	-1.245.531,42

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>Scostamento</i>
Titolo I Entrate tributarie	2.838.046,98	2.813.272,84	-24.774,14	-0,87
Titolo II Trasferimenti	498.952,71	369.129,51	-129.823,20	-26,02
Titolo III Entrate extra-tributarie	368.946,02	250.136,91	-118.809,11	-32,20
Titolo IV Entrate c/capitale	2.630.011,52	717.617,87	-1.912.393,65	-72,71
Titolo V Entrate da rid.att. finanziarie	566.637,10	566.637,10		
Titolo VI Accensione di prestiti				
Titolo VII Anticipazioni da tesoriere	4.000.000,00	2.692.838,63	-1.307.161,37	-32,68
Titolo VI Entrate da servizi per conto terzi	1.073.000,00	635.429,82	-437.570,18	-40,78
Totale	11.975.594,33	8.045.062,68	-3.930.531,65	-32,82
Avanzo finanziamento investimenti				
Avanzo vincolato				
FPV per spesa corrente	311.261,58			
FPV per spese c/capitale	408.047,30			
	12.694.903,21			
Spese	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza.</i>	<i>Scostamento</i>
Titolo I Spese correnti	3.922.426,96	3.305.787,48	-616.639,48	-15,72
Titolo II Spese in conto capitale	3.530.078,63	1.382.523,32	-2.147.555,31	-60,84
Titolo III Spese per incremento attività finanziarie				
Titolo IV Rimborso di prestiti	143.000,00	143.000,00		
Titolo V Chiusura anticipazione	4.000.000,00	2.692.838,63	-1.307.161,37	-32,68
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	1.073.000,00	635.429,82	-437.570,18	-40,78
Totale	12.668.505,59	8.159.579,25	-4.508.926,34	-35,59
F.P.V. per spese correnti	146.644,63			
F.P.V. per spese conto capitale	180.090,56			
Contributo fuori patto	26.397,62			
Totale	12.694.903,21			

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

a) con riferimento alle **Entrate accertate al Titolo II**, lo scostamento rispetto a quanto previsto nel bilancio di previsione è scaturito principalmente dal mancato trasferimento di capitale straordinario

dello Stato;

b) con riferimento alle **Entrate accertate al Titolo III** lo scostamento rispetto a quanto previsto nel bilancio di previsione è scaturito dal mancato accertamento di diverse entrate di natura extratributaria (fitti attivi, proventi da violazione del codice della strada, introiti da sfruttamento fonti energetiche, ecc.);

c) con riferimento alle **Entrate accertate al Titolo IV** lo scostamento è collegato ai minori introiti per trasferimenti in conto capitale per la realizzazione di OO.PP.

d) con riferimento alle **Spese impegnate al Titolo I** lo scostamento rispetto a quanto previsto nel bilancio di previsione è scaturito principalmente da minori spese relative all'acquisizione di beni e/o servizi;

e) con riferimento alle **Spese impegnate al Titolo II**, di riflesso al corrispondente mancato accertamento verificatosi al Titolo IV delle Entrate, lo scostamento rispetto a quanto previsto nel bilancio di previsione è scaturito dalle minori spese per la realizzazione di OO.PP con trasferimenti dallo Stato e/o della Regione.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2014	2015	2016
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.236.343,30	3.010.793,33	2.813.272,84
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	488.891,52	558.101,98	369.129,51
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	339.636,59	331.540,47	250.136,91
<i>Titolo IV</i>	Entrate c/capitale	921.497,38	863.701,50	717.617,87
<i>Titolo V</i>	Entrate da rid. att. Finanziarie			566.637,10
<i>Titolo VI</i>	Accensione prestiti			
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da tesoriere	1.224.489,99	3.545.000,39	2.692.838,63
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	628.459,89	922.469,70	635.429,82
Totale Entrate		6.839.318,67	9.231.607,37	8.045.062,68

Spese		2014	2015	2016
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	3.575.437,74	3.336.705,07	3.305.787,48
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	900.878,60	1.754.377,69	1.382.523,32
<i>Titolo III</i>	Spese per increm. att. finanz.			
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	123.084,75	129.120,25	143.000,00
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni	1.224.489,99	3.545.000,39	2.692.838,63
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	628.459,89	922.469,70	635.429,82
Totale Spese		6.452.350,97	9.687.673,10	8.159.579,25

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	386.967,70	-456.065,73	-114.516,57
---	-------------------	--------------------	--------------------

VAR. FPV (B)		801.308,14	392.573,69
---------------------	--	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	386.967,70	345.242,41	278.057,12
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

c) Verifica del pareggio di bilancio

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2016 ai sensi del comma 719, dell'articolo 1, della legge 28/12/2015, n. 208, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista (i valori sono in migliaia di euro):

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	311
B) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	408
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2813
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	369
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	26
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	343
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	250
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	718
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	567
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	4691
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3306
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	147
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	93
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0

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
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	3360
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1383
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	180
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽¹⁾	(-)	3
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0
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
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	1560
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		4920
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		490

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

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2015:

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
IUC	848.516,80	451.089,95
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	115.180,00	10.006,00
Addizionale IRPEF	156.407,71	161.634,97
Addizionale sul consumo di energia elettrica	1.555,85	
Compartecipazione IRPEF	529.802,52	631.189,63
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	1.266,57	1.283,48
Imposta di soggiorno	22.692,00	22.541,50
Fondo solidarietà comunale	766.647,32	996.098,32
Altre imposte		
Tassa rifiuti solidi urbani		
TARI	526.260,83	532.672,13
Tasse per liquid./accertamento anni pregressi	31.451,00	
Altre tasse	5.631,55	4.991,46
Diritti sulle pubbliche affissioni	641,20	615,07
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Altri tributi propri	4.739,98	1.150,33
Totale entrate tributarie	3.010.793,33	2.813.272,84

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'organo di revisione rileva che:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	40.000,00	10.006,00	4.115,00
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	40.000,00	10.006,00	4.115,00

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il rendiconto finanziario relativamente ai capitoli di pertinenza del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani per l'anno 2016, presenta i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	532.366,56	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata	11.162,42	
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		543.528,98
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	468.136,41	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	13.511,25	
<i>Totale costi</i>		481.647,66

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
93.753,45	60.475,48	80.057,78

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

- anno 2014 - 75% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2015 - 75% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2016 - 75% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	232.308,81	126.433,91
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	310.242,69	242.695,60
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	15.550,48	
Totale	558.101,98	369.129,51

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Differenza
Servizi pubblici	169.323,91	68.004,99	-101.318,92
Proventi dei beni dell'ente	69.408,17	65.016,90	-4.391,27
Interessi su anticip.ni e crediti	5.018,76	244,54	-4.774,22
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	87.789,63	116.870,48	29.080,85
Totale entrate extratributarie	331.540,47	250.136,91	-81.403,56

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
57.166,61	80.629,76	24.858,62

h) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004, o per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono di Euro 65.016,90 mentre quelle del 2015 sono di Euro 69.408,17 e risultano diminuite per Euro 4.391,27.

l) Spese correnti

Le spese correnti impegnate nell'esercizio ammontano ad €. 3.305.787,48.

m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

Ha accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 27/04/2017 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2016 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Anno 2015	Anno 2016
Risorse stabili	100.344,14	55.762,03
Risorse variabili	45.389,00	13.000,00

Totale	145.733,14	68.762,03
--------	------------	-----------

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammontano ad euro 191.237,89.

o) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
3.530.078,63	3.530.078,63	1.562.613,88	-1.967.464,75	-55,73%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	,00	
- fondo pluriennale vincolato	408.047,30	
- alienazione di beni		
- altre risorse	74.151,78	
<i>Totale</i>		<u>482.199,08</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	500.000,00	
- contributi regionali	24.777,70	
- contributi di altri		
- altri mezzi di terzi	555.637,10	
<i>Totale</i>		<u>1.080.414,80</u>
Totale risorse		<u>1.562.613,88</u>
Impieghi al titolo II della spesa		

p) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali al personale	117.290,61	105.629,52	117.290,61	105.629,52
Ritenute erariali	248.171,56	218.747,62	248.171,56	218.747,62
Altre ritenute al personale c/terzi	62.037,64	67.577,22	62.037,64	67.577,22
Depositi cauzionali	4.706,38	2.623,97	4.706,38	2.623,97
Altre per servizi conto terzi	452.957,04	217.506,49	452.957,04	217.506,49
Fondi per il Servizio economato	34.970,91	22.120,00	34.970,91	22.120,00
Depositi per spese contrattuali	2.335,56	1.225,00	2.335,56	1.225,00

q) 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
3,84%	4,64%	5,57%

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

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	156.127	180.788	191.237
Quota capitale	123.085	129.120	143.000
Totale fine anno	279.211	309.908	334.237

r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso al 31/12/2016 contratti in strumenti finanziari derivati.

s) Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2016 contratti di locazione finanziaria per utilizzo macchina istituzionale.

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 31.12.2016 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L..

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 19.986,82.

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.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
10.895,31	89.201,92	19.986,22

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno, ad eccezione delle voci di cui ai n. 3-8-9 della certificazione, come da prospetto allegato al rendiconto.

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 T.U.E.L. ed esprime in linea di massima le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione **è evidenziata** l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

L'Ente **ha provveduto** ad istituire il controllo di gestione ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, **ha adottato** il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

CONSIDERAZIONI FINALI E RACCOMANDAZIONI

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Sulla base di quanto già evidenziato nella presente relazione, attesi l'andamento della gestione e la regolarità amministrativa e contabile riscontrati, qui di seguito si espongono le principali azioni che, a parere di questo Revisore, debbano essere attivate al fine di migliorare la gestione ed assicurare la legittimità e la regolarità dell'azione amministrativa:

1. proseguire nell'adozione di significative misure di contenimento dei costi di funzionamento della struttura che, seppur atte a dispiegare effetti soprattutto nel medio periodo, siano in grado di ripristinare nel tempo una sufficiente elasticità nella gestione del bilancio corrente, senza dover affidare tale elasticità solo alla manovra delle entrate;
2. proseguire con determinazione nell'azione di correzione strutturale dei saldi di parte corrente del bilancio, nella consapevolezza che solo una politica finanziaria pervasiva, coerente ed incisiva potrà determinare una reale inversione di tendenza rispetto all'attuale congiuntura economica;
3. procedere ad una valutazione della rischiosità insita nelle liti pendenti e ad una completa ricognizione dei debiti o passività anche attraverso un piano di loro riconoscimento e finanziamento;
4. attivare eventuali procedure legali e seguirli per il recupero dei crediti ancora non riscossi.
5. proseguire l'azione di monitoraggio già introdotta, recupero e cancellazione dei residui attivi non esigibili onde preservare gli equilibri di bilancio futuri.

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 UNICO DEI CONTI

tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, considerato e proposto si attesta la conformità e la corrispondenza degli atti del rendiconto con quelle delle scritture contabili dell'Ente ed in linea generale la regolarità contabile e finanziaria del rendiconto

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 ed invita l'amministrazione comunale:

- al deposito del rendiconto 2016 per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione e alla documentazione accompagnatoria;

L'organo di revisione

Cav. Rag. Vincenzo D'Angelo

Busetto Palizzolo, li 04.07.2017