

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2016

DEL COMUNE DI GRUMOLO DELLE ABBADESSE

Comune di Grumolo delle Abbadesse

Prot.n 0003877 del 19-05-2017

Categoria 4 Classe 6



Il Revisore dei Conti,

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2016 approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 25 del 27/04/2017 e consegnato all'organo di revisione in data 19/05/2017 composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio redatto secondo i principi del d.lgs. 118/2011;
- conto del patrimonio e conto economico corredato da prospetto di conciliazione – ex d. lgs. 267/2000 previgente al d. lgs. 118/2011;

e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- prospetto della formazione dell'avanzo di amministrazione, del fondo pluriennale vincolato e del fondo crediti dubbia esigibilità;
- conto degli agenti contabili interni;
- la deliberazione della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art.193 del Tuel;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- prospetto attestante il rispetto del saldo di finanza pubblica 2016;

considerato che

avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Tuel, nell'anno 2016, il Comune ha adottato il seguente sistema di contabilità, come disposto dal regolamento di contabilità:

• sistema contabile semplificato – tenuta della sola contabilità finanziaria con utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto economico ed il conto del patrimonio;

verificato e controllato

- ✓ la corrispondenza dei risultati con quelli risultanti dalle scritture;
- ✓ l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti delle entrate a destinazione specifica con le previsioni e gli impegni di spesa di utilizzo conformemente alle disposizioni di legge;
- ✓ l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- ✓ la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- ✓ il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- ✓ il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria unica;
- ✓ il rispetto del pareggio di bilancio 2016;

- ✓ l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2016 e precedenti risultanti dal riaccertamento ordinario;
- ✓ la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- ✓ l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- ✓ la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- ✓ le gestioni degli agenti contabili interni a denaro e materia, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;
- ✓ il rispetto dei principi di competenza economica nella rilevazione dei componenti del conto economico;
- ✓ la conciliazione dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto economico e del conto del patrimonio;
- ✓ la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;
- ✓ che sono stati adempiuti gli obblighi relativi alla dichiarazione annuale per l'anno 2016 Iva , Irap ed alla dichiarazione dei sostituti di imposta;

Per tali verifiche il Revisore si è avvalso delle tecniche di controllo analitiche e/o con il metodo a campione.

Attestazioni

A	attesta	PER IL CONTO DEL BILANCIO
----------	----------------	----------------------------------

l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere:

a.1 risultato di cassa

a) il fondo di cassa è così definito:

	Residui	Competenza	Totali
Fondo di cassa al 1/1/2016			1.034.104,60
Riscossioni	962.349,77	3.201.834,78	4.164.184,55
Pagamenti	316.447,48	4.130.436,98	4.446.884,46
Differenza			751.404,69
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			0,00
Fondo di cassa al 31/12/2016			751.404,69

b) che il fondo di cassa al 31/12/2016, corrisponde al saldo del conto presso il Tesoriere Unicredit Banca;

a.2 risultato di gestione

a) che tale risultato è altresì calcolato:

Riscossioni della competenza	3.201.834,78	
Pagamenti della competenza	- 4.130.436,98	
Residui attivi della competenza	493.302,56	
Residui passivi della competenza	- 265.448,31	
Avanzo di competenza al 31/12/2016		- 700.747,95
Fondo pluriennale vincolato di entrata parte corrente (iniziale)	155.877,68	

Fondo pluriennale vincolato di entrata parte capitale (iniziale)	1.763.836,91	
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	- 122.116,82	
Fondo pluriennale vincolato parte capitale	- 1.161.988,81	
Saldo fondo pluriennale vincolato		635.608,96
Avanzo di amministrazione applicato		109.963,37
Avanzo di gestione al 31/12/2016		44.824,38

a.3 risultato di amministrazione

a) che il risultato di amministrazione (gestione finanziaria competenza + residui) è così determinato:

Fondo iniziale di cassa		1.034.104,60
Riscossioni	4.164.184,55	
Pagamenti	- 4.446.884,46	
Fondo di cassa al 31/12/2016		751.404,69
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Residui attivi	1.088.060,59	
Residui passivi	- 284.272,21	
Differenza		1.555.193,07
Fondo pluriennale vincolato parte corrente		- 122.116,82
Fondo pluriennale vincolato parte capitale		- 1.161.988,81
Avanzo amministrazione al 31/12/2016		271.087,44

b) che ai sensi dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione risulta così distinto:

Fondo crediti dubbia esigibilità	113.149,16	
Fondo indennità del sindaco	5.335,15	
Altri fondi accantonati	20.000,00	
Parte accantonata		138.484,31
Parte vincolata		0,00
Parte destinata a investimenti		21.776,82
Parte non vincolata		110.826,31
Totale		271.087,44

a.4 controlli e conciliazioni

risultanze dei singoli settori di bilancio

		Dati da bilancio 2016
A) PARTE RESIDUI		
Minori accertamenti residui attivi	-	146.372,46
Maggiori accertamenti residui attivi	+	7.536,47
Economie sui residui passivi	+	0,00
TOTALE GESTIONE RESIDUI	-	138.835,99
-		
B) PARTE COMPETENZA CORRENTE		
Entrate correnti (tit. I, II, III)	+	2.609.670,00
Spese correnti (tit. I)	-	2.288.135,25
Spese rimborso prestiti	-	215.422,20
Differenza	±	106.112,55
Quota ammortamento beni patrimoniali	+	0,00

Trasferimenti stato per quote investimenti destinate tit. I	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata parte corrente (iniziale)	+	155.877,68
Alienaz.patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	0,00
Avanzo 2015 applicato al titolo I della spesa	+	40.963,37
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	-	122.116,82
Entrate correnti destinate al tit. II spesa destinate per legge o principi contabili	-	0,00
TOTALE GESTIONE COMPETENZA CORRENTE	+	180.836,78
C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA		
Entrate tit. IV e VI destinate ad investimenti	+	445.158,32
Avanzo 2015 applicato al tit. II	+	69.000,00
Entrate correnti destinate al tit. II	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata parte capitale (iniziale)	+	1.763.836,91
Fondo pluriennale di parte capitale	-	1.161.988,81
Spese titolo II	-	1.252.018,82
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA		-136.012,40
AVANZO 2015 NON APPLICATO		365.099,05
TOTALE AVANZO/DISAVANZO D'AMM.NE 2016		271.087,44

b) conciliazione fra risultato di gestione e risultato di amministrazione

			Dati da consuntivo 2016
risultato di gestione	accertamenti di competenza	più	3.695.137,34
	impegni di competenza	meno	4.395.885,29
	Differenza		-700.747,95
gestione dei residui	maggiori residui attivi	più	7.536,47
	Minori residui attivi	meno	146.372,46
	Minori residui passivi	più	0,00
	Differenza		- 138.835,99
avanzo applicato		più	109.963,37
avanzo non applicato		più	365.099,05
F.P.V. Entata Parte corrente (iniziale)		più	155.877,68
F.P.V. Entrate Parte capitale (iniziale)		più	1.763.836,91
F.P.V. Uscite Parte corrente (finale)		meno	122.116,82
F.P.V. Uscite Parte capitale (finale)		meno	1.161.988,81
	Differenza		1.110.671,38
Avanzo d'amministrazione			271.087,44

d) che le spese di investimento sono state finanziate come segue:

finanziamento spese di investimento

a) Entrate proprie	Accertamenti	Accertamento totale	
Avanzo d'amministrazione 2015	69.000,00		
Alienazioni immobili	0,00		
Proventi concessioni edilizie	41.656,30		
Fondo pluriennale vincolato	1.763.836,91		
Entrate correnti	136.012,40		
	Totale a)	2.010.505,61	83,29%
b) Entrate di terzi			

Finanziamenti			
Mutui cassa DD.PP.		0,00	
Mutui altri Istituti		0,00	
Prestiti obbligazionari			
Trasferimenti			
Contributi Stato		76.500,00	
Contributi Regione		327.002,02	
Contributi Provincia e altri enti		0,00	
	Totale b)		403.502,02 16,71%
	Totale a+b		2.414.007,63 100,00%
Spese per investimenti impegnate			
a) titolo II	Totale a)		1.252.018,82 51,86%
b) fondo pluriennale vincolato c/capitale	Totale b)		1.161.988,81 48,14%
	Totale a + b		2.414.007,63 100,00%

e) Utilizzo fondi a destinazione vincolata

che le seguenti altre risorse a destinazione specifica o vincolata sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge ;

Descrizione	Accertamenti	Impegni
rilascio concess. Edilizie	41.636,30	62.168,55
funzioni delegate dalla Regione	39.667,58	39.667,58
sanzioni amm.ve violaz.codice strada	31.000,00	31.000,00

B attesta PER IL CONTO ECONOMICO

b.1 La corrispondenza del conto alle risultanze delle scritture contabili derivanti dal prospetto di conciliazione e dal conto del patrimonio e che:

-nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica;

-le voci del conto sono classificate secondo la loro natura e così riassunte:

Descrizione	Anno 2015	Anno 2016
a) proventi della gestione	3.221.230,12	3.040.896,66
b) costi di gestione	- 2.775.795,37	- 2.823.199,24
RISULTATO DELLA GESTIONE	445.434,75	217.697,42
c) proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	445.434,75	217.697,42
d) proventi e oneri finanziari	- 92.140,50	- 85.544,86
e) proventi e oneri straordinari	28.313,80	- 121.995,65
RISULTATO ECONOMICO	381.607,25	10.156,91

- ✓ il risultato economico presenta un saldo di euro 10.156,91. La sostanziale differenza rispetto al 2015, deriva dai maggiori proventi straordinari avutesi nel 2015 (plusvalenze patrimoniali) e maggiori proventi da entrate correnti in gran parte dovute alla loro esigibilità dal 2014 al 2015, con particolare riferimento alla rata TARES;
- ✓ al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione, redatto sul modello n.18 approvato con d.p.r. 194/96 ;

- ✓ in tale prospetto sono riassunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali;

C	attesta	PER IL CONTO DEL PATRIMONIO
----------	----------------	------------------------------------

c.1 la corrispondenza del conto del patrimonio alle scritture contabili:

- a) nel **conto del patrimonio** sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale precisando:
 -che la gestione finanziaria ha causato variazioni agli elementi dell'attivo e del passivo ;
 -che gli elementi patrimoniali hanno subito variazioni per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi ;
- b) nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con d.p.r. 194/96, la consistenza finale del patrimonio netto è pari a €. 11.597.857,17 con un incremento di €. 10.156,91 derivante da utile d'esercizio e si riassume nelle seguenti risultanze:

Descrizione	Consistenza iniziale	Variazione	Consistenza finale
ATTIVITA'			
Immobilizzazioni	16.864.211,11	618.631,08	17.482.842,19
Attivo circolante	2.719.567,83	- 892.154,11	1.827.413,73
Ratei e risconti attivi	10.767,23	-4.894,03	5.873,20
Totale attività	19.594.546,17	-278.417,06	19.316.129,11
PASSIVITA'			
Capitale Netto	11.587.700,26	10.156,91	11.597.857,17
Conferimenti	4.806.244,71	- 119.261,61	4.686.983,10
Debiti	3.200.066,99	- 168.870,93	3.031.196,06
Ratei e risconti passivi	534,21	-441,43	92,78
Totale passività	19.594.546,17	- 278.417,06	19.316.129,11

- a) i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del Tuel e del regolamento di contabilità;
- b) nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;
- c) l'importo degli " impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del titolo II – interventi da 1 a 6;
- d) le partecipazioni sono state valutate con i seguenti criteri : al costo
- e) gli inventari sono aggiornati nella loro consistenza a tutto il 31/12/2016;

c.3 Conciliazione fra risultato economico e variazione del patrimonio netto

Si dà atto che l'incremento del patrimonio netto finale rispetto a quello iniziale coincide con il risultato positivo derivante dal conto economico, come previsto dai principi contabili n. 3 descritti dall'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli Enti Locali.

D	attesta	PARAMETRI DI DEFICITARIETA'
----------	----------------	------------------------------------

Che l'ente non risulta strutturalmente deficitario. Infatti, l'Ente, per l'anno 2016, rispetta tutti i dieci parametri obiettivi definiti dall'apposito decreto del Ministero dell'Interno, come confermato dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale costituente allegato alla proposta di deliberazione di approvazione del conto consuntivo 2016.

E	attesta	PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA
----------	----------------	---

- a) che è stata formulata conformemente all'art. 151 del Tuel, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente;
- b) che, per quanto di competenza, nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

**F attesta PER I SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE
SERVIZI PRODUTTIVI ED ALTRI SERVIZI**

a) che il conto economico dei **servizi pubblici a domanda individuale** erogati dal Comune nell'esercizio 2016, presenta il seguente risultato:

servizio	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura ottenuta 2016	% di copertura ottenuta 2015
Trasporto	17.592,50	79.008,15	- 61.415,65	22%	24%
Mensa scolastica	42.607,64	44.732,44	- 2.124,80	95%	94%
Totale	60.200,14	123740,59	- 63.540,45	49%	50%

b) che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2015, entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;

G attesta PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

a) conto annuale

Che in attuazione dell'art. 65, del decreto legislativo n. 29/93, si sta provvedendo alla elaborazione delle tabelle concernenti la relazione al conto annuale del personale per il successivo inoltro telematico alla Ragioneria Generale dello Stato.

b) contenimento della spesa del personale:

Da una prima analisi, supportata dai primi calcoli prodotti dall'Ufficio Ragioneria, si può dedurre che l'incidenza della spesa del personale calcolata nel rispetto della normativa vigente, non supera il limite di spesa del personale calcolato nella media del triennio 2011/2013 di €. 765.337,79 come previsto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 e s.m.i.,

H attesta PER L' ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE

Che l'ente ha provveduto all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2016, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

I attesta PER I CONTRIBUTI STRAORDINARI

Che non risultano riscossi contributi straordinari da rendicontare.

L attesta PER I DEBITI FUORI BILANCIO

Nel 2016 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio di cui al comma 1, lett. a) dell'articolo 194 del D. Lgs. 267/2000 s.m. i.

Al 31/12/2016 non si è a conoscenza della sussistenza di debiti fuori bilancio o di situazioni che possano creare squilibrio dello stesso.

M attesta PER LE RISULTANZE SIOPE

Che il totale generale delle riscossioni e dei pagamenti risultanti dalle scritture dal bilancio dell'ente corrispondono ai risultati riportati dai prospetti dei dati SIOPE inseriti nell'archivio telematico della Banca

d'Italia. Si ricorda che le presenti risultanze costituiscono allegato alla proposta di approvazione del rendiconto.

N	attesta	PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI
----------	----------------	---

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, la situazione documentale relativa ai seguenti agenti contabili è così rappresentata:

Tesoriere Istituto di Credito: UNICREDIT BANCA SPA

Il conto del Tesoriere, già anticipato nelle sue risultanze il 31/01/2017, è stato consegnato/ritirato materialmente con tutti i suoi allegati in data 02/04/2017. Si ravvisa la coincidenza tra incassi e pagamenti con quelli registrati nella contabilità dell'Ente.

Economo Miozzo rag. Alessandro

La resa del conto è avvenuta in data 14/02/2017 con determina dirigenziale n. 17/2017;

O	attesta	PER IL PAREGGIO DI BILANCIO
----------	----------------	------------------------------------

Il Comune di Grumolo delle Abbadesse dal 2016, ai sensi dell'art. 1 comma 712 – legge di stabilità 2016, e successive modifiche e integrazioni, è tenuto al rispetto dei limiti di spesa imposti dal saldo di finanza pubblica.

Il seguente prospetto delinea sinteticamente il percorso numerico riferito al raggiungimento del saldo positivo per il 2016.

Patto di stabilità 2016 – modalità di calcolo (in migliaia di euro)

descrizione	Prima del riaccertamento	Dopo riaccertamento
F.P.V. di entrata per spesa corrente	156	156
F.P.V. di entrata per spesa in c/capitale al netto delle quote di finanziate da debito	1614	1614
Titolo I entrate (accertamenti)	2171	2.135
Titolo II entrate (accertamenti)	113	108
Titolo III entrate (accertamenti)	377	367
Titolo IV entrate (accertamenti)	450	445
Titolo V entrate da riduzione attività finanziarie	150	150
<u>Totale delle entrate (accertamenti)</u>	<u>5031</u>	<u>4.975</u>
Titolo I spesa (impegni)	2.489	2.288
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	122
Titolo II spesa (impegni)	1382	1252
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	903	1012
Titolo V entrate da incremento attività finanziarie	150	150
<u>Totale Spese</u>	<u>4924</u>	<u>4824</u>
Rispetto del pareggio di bilancio – differenza positiva	107	151

In data 27/03/2017 è stato inviato, con firma digitale del sottoscritto, del responsabile del servizio e del Sindaco, in via telematica, alla Ragioneria Generale dello Stato, il prospetto attestante il rispetto del pareggio di bilancio per l'anno 2016, recante i valori di bilancio prima del riaccertamento ordinario dei residui. Esso sarà aggiornato con i nuovi valori definitivi di bilancio (colonna 2) nei modi e termini previsti dalla normativa vigente.

P attesta PER LA RIDUZIONE DELLE SPESE DI GESTIONE

A seguito dell'entrata in vigore del D. Lgs. 78/2010 convertito in Legge 122 del 30/07/2010, con particolare riferimento all'art. 6, sono state disposte le seguenti riduzioni di spesa:

Tipologia di spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2016
Studi e consulenze	73.244,24	84%	11.719,84	1.459,12
Relazioni pubbliche e spese di rappresentanza	1.867,72	80%	373,54	22,00
Sponsorizzazioni	16.600,00	100%	0,00	0,00
Formazione	2.751,10	50%	1375,55	605,00
Tipologia di spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2015
Acquisto e manutenzione autovetture	139,00	50%	69,50	0,00

Spese per missioni

Si precisa che l'Ente, prevede, per l'anno 2016, come avvenuto negli anni precedenti, l'effettuazione di spese per missioni (intendo per tali i rimborsi spese viaggio effettivamente sostenute dai dipendenti (biglietti tram, treno, posteggio, carburante, ecc.) esclusivamente per attività strettamente connesse a missioni di carattere istituzionale. Tali spese, considerato anche l'orientamento della Corte dei Conti (parere Corte dei Conti - Liguria (5/2011), non si ritengono suscettibili di decurtazione.

Spese per studi, ricerche o consulenza

Oltre ai predetti limiti gli impegni di spesa relativi ad incarichi di studio e di consulenza a soggetti estranei all'ente dovranno essere adeguatamente motivati, e comunque imputati a bilancio in ottemperanza agli adempimenti di cui al combinato disposto dei commi 54 al 57 dell'art. 3 della Legge n. 244 del 24/12/2007 (finanziaria 2008) e s.m.i. Non sono stati effettuati incarichi in materia informatica.

Spese per mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228. Negli anni 2013, 2014, 2015 e 2016 gli enti locali non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese, connesse alla conduzione degli immobili. Anche gli acquisti di mobili e arredi destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia restano escluse dalle limitazioni di cui sopra.

Nel 2016 non sono stati effettuati impegni di spesa relativi all'acquisto di mobili e arredi sottoposti al vincolo del 20% di cui in premessa.

Q attesta PER LA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato, ai sensi dell'art.9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, con deliberazione di Giunta Comunale n. 115 del 22/12/2009 misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

E' stata sottoscritta dal Responsabile Finanziario e dal Sindaco una certificazione che dimostra come il Comune di Grumolo delle Abbadesse liquida le fatture in media -28,90 giorni prima della scadenza. Nel medesimo atto si attesta che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. 231/2002 e s.m.i., per l'anno 2016 è di complessivi 167.288,29 euro.

R attesta PER IL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Fondo crediti dubbia esigibilità: L'ammontare del fondo calcolato a rendiconto dipende dall'andamento delle riscossioni in conto residui attivi che si è manifestato in ciascun anno dell'ultimo quinquennio rispetto all'ammontare complessivo dei crediti esistenti all'inizio del rispettivo esercizio. L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota dell'avanzo di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile 4.2.

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016, da calcolare col metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato, considerando i residui prima del riaccertamento straordinario e senza usufruire di alcuna riduzione opzionale per l'anno 2016 risulta essere:

DESCRIZIONE	IMPORTI
Fondo crediti calcolati sull'ammontare dei residui attivi	107.809,88
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	5.339,28
Fondo crediti calcolati sugli accertamenti imputati in anni successivi	0,00
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	113.149,16

S attesta PER IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il seguente prospetto evidenzia la formazione del fondo pluriennale vincolato del 2016:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2016 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015 rinviata all'esercizio 2017 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016
1.919.714,59	1.103.524,90	19.073,69	797.116,00	486.989,63	0,00	0,00	1.284.105,63

Il FPV finale spesa 2016 costituisce un'entrata del bilancio 2017:

FPV entrata corrente	155.877,68	FPV spesa corrente	122.116,82
FPV entrata capitale	1.763.836,91	FPV spesa c/capitale	1.161.988,81
Totale	1919.714,59	Totale	1.284.105,63

Si evidenzia, nel prospetto sottostante, la formazione del fondo pluriennale vincolato derivante dalla imputazione all'anno 2017 degli impegni già perfezionati nel 2015 e anni precedenti, suddivisi per titolo di bilancio:

	Impegni 2015 Reimputati	2017	2018	2019
Titolo I	51.150,99	51.150,99	0,00	0,00
Titolo II	745.965,01	745.965,01	0,00	0,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	797.116,00	797.116,00	0,00	0,00

Si evidenzia, nel prospetto sottostante, la formazione del fondo pluriennale vincolato derivante dalla trasposizione all'anno 2017 dei nuovi impegni giuridicamente perfezionati nel 2016, suddivisi per titolo di bilancio:

	Nuovi Impegni Reimputati	2017	2018	2019
--	--------------------------	------	------	------

Titolo I	70.965,83	70.965,83	0,00	0,00
Titolo II	416.023,80	416.023,80	0,00	0,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	486.989,63	486.989,63	0,00	0,00

GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese per l'esercizio 2016 sono state comparate per il triennio 2014/2016 con le seguenti risultanze:

<i>Entrate</i>	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Titolo I Entrate tributarie	1.991.801,33	2.383.601,60	2.135.016,10
Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti	174.964,70	99.616,00	107.823,20
Titolo III Entrate extratributarie	776.439,42	508.812,68	366.830,70
Titolo IV Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	165.408,57	558.088,23	445.158,32
Titolo V Entrate da riduzioni attività finanziarie	0,00	0,00	150.000,00
Titolo VI Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	150.000,00	0,00
Titolo IX Entrate da servizi per conto di terzi	170.013,66	364.663,84	490.309,02
<i>Totale</i>	3.278.627,68	4.064.782,35	3.695.137,34
Avanzo applicato	218.200,00	1.199.044,75	109.963,37
Fondo plurienn. vincolato parte corrente	0,00	1.187,03	155.877,68
Fondo plurienn. vincolato parte capitale	0,00	193.038,84	1.763.836,91
Totale entrate	3.496.827,68	5.458.052,97	5.724.815,30

<i>Spese</i>	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Disavanzo applicato			
Titolo I Spese correnti	2.310.467,49	2.243.928,83	2.288.135,25
Titolo II Spese in conto capitale	417.300,34	440.272,96	1.252.018,82
Titolo III Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	150.000,00
Titolo III Spese per rimborso di prestiti	240.555,49	201.385,77	215.422,20
Titolo VII Spese per servizi per conto terzi	170.013,66	364.663,84	490.309,02
Totale spese	3.138.339,98	3.250.251,40	4.395.885,29
Fondo plurienn. vincolato parte corrente	0,00	155.877,68	122.116,82
Fondo plurienn. vincolato parte capitale	0,00	1.763.836,91	1.161.988,81
Totale spese	3.138.339,98	5.169.965,99	5.679.990,92

L'aumento delle partite di giro sono derivate dall'introduzione dell'operazione di split payment, attraverso la quale questo Comune agisce come sostituto d'imposta versando direttamente l'iva all'Erario.

TITOLO I - TRIBUTARIE

Gli accertamenti delle entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto nel triennio 2014/2016:

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
<i>Categoria 1°: Imposte</i>	1.212.176,50	1.287.986,78	1.101.554,71
<i>Categoria 2°: Tasse</i>	306.083,00	445.278,90	316.220,39
<i>Categoria 3°: Tributi speciali e altre entrate tributarie proprie</i>	473.541,83	650.335,92	717.241,00
totale	1.991.801,33	2.383.601,60	2.135.016,10

TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Gli accertamenti delle entrate da contributi e trasferimenti correnti dal settore pubblico presentano le seguenti variazioni rispetto nel triennio 2014/2016:

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
<i>Categoria 1°: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato</i>	357.686,22	73.568,82	64.155,62
<i>Categoria 2°: Contributi e trasferimenti correnti dalla regione</i>	0,00	24.636,00	0,00
<i>Categoria 3°: Contributi e trasferimenti correnti dalla regione per funzioni delegate</i>	58.686,53	70.215,48	39.667,58
<i>Categoria 4°: Contributi e trasferimenti da parte di organismi internazionali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Categoria 5°: Contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico</i>	5.992,14	6.544,40	4.000,00
totale	422.364,89	174.964,70	107.823,20

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Gli accertamenti delle entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto nel triennio 2014/2016:

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
<i>Categoria 1°: Proventi dei servizi pubblici</i>	155.656,71	137.989,46	145.425,28
<i>Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente</i>	114.071,79	112.067,20	52.716,04
<i>Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti</i>	6.225,53	2.715,05	906,26
<i>Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Categoria 5°: Proventi diversi</i>	349.526,76	523.667,71	167.783,12
totale	625.480,79	776.439,42	366.830,70

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Gli impegni della spesa corrente stati riclassificati per intervento con le seguenti risultanze per gli anni 2014/2016

		Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
101	Redditi da lavoro dipendente	608.600,25	700.698,07	733.304,13
102	Imposte e tasse a carico ente	82.637,66	76.347,53	60.204,47
103	Acquisto beni e servizi	1.077.719,83	1.032.998,79	1.005.657,48
104	Trasferimenti correnti	430.343,08	319.045,87	328.808,42
107	Interessi passivi	102.430,37	93.029,92	86.892,55
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi da spese correlative delle entrate	0,00	0,00	13.829,28
110	Altre spese correnti	9.136,30	21.808,65	59.438,92
Totale spese correnti		2.310.467,49	2.243.928,83	2.288.135,25

Entrate e spese non ripetitive

DESCRIZIONE	IMPORTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
<i>Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni</i>	1.032,00	<i>Consultazioni elettorali o referendum locali</i>	0,00
<i>Risarcimento da assicurazione per danni di terzi al patrimonio comunale</i>	15.648,58	<i>Spese per ripristino al patrimonio per danni causati da terzi</i>	15.648,58
<i>Recupero evasione tributaria</i>	17.659,31	<i>Oneri straordinari di parte corrente</i>	6.160,07
TOTALI	18691,31	TOTALI	21.808,65

Indebitamento e gestione del debito

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

Controllo limite indebitamento	2014	2015	2016
	3,41	3,00	2,95

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

ANNO	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	3.205.287,22	2.964.731,82	2.913.346,05
Nuovi prestiti (+)	0,00	150.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	240.555,40	201.385,77	215.422,20
Estinzione anticipata (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.964.731,82	2.913.346,05	2.697.923,85
Nr. abitanti	3.801	3.760	3.742
Debito medio per abitante	779,99	774,82	713,47

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

ANNO	2014	2015	2016
-------------	-------------	-------------	-------------

Oneri finanziari	102.430,37	93.029,92	86.892,55
Quota capitale	240.555,40	201.385,77	215.422,20
Totale fine anno	342.985,77	294.415,69	302.314,75

Dalle verifiche effettuate in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

impegni decaduti

L'ente ha correttamente provveduto nei primi giorni dell'esercizio 2017, a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2016 e precedenti.
L'esito di tale riaccertamento risulta dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 27/04/2017, nella quale si è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 182 e 190 del Tuel;

La gestione dei residui attivi si può così rappresentare:

DESCRIZIONE			Dati consuntivo 2016
Residui attivi esistenti al 01/01/2016:		€.	1.695.943,79
Le riscossioni nell'esercizio 2016:	-	€.	962.349,77
Maggiori residui attivi accertati nel 2016	+	€.	7.536,47
Minori residui attivi accertati nel 2016	-	€.	146.372,46
I residui riportare dagli anni 2015 e precedenti	=	€.	594.758,03
Residui attivi di nuova formazione	+	€.	493.302,56
Totale residui attivi	=	€.	1.088.060,59

Mentre la gestione dei residui passivi si può così rappresentare:

DESCRIZIONE			Dati consuntivo 2016
Residui passivi esistenti al 01/01/2016		€.	335.271,38
I pagamenti nell'esercizio 2016:	-	€.	316.447,48
Minori residui passivi accertati nel 2016:	-	€.	0,00
Residui da riportare dagli anni 2015 e precedenti	=	€.	18.823,90
Residui passivi di nuova formazione	+	€.	265.448,31
Totale residui passivi	=	€.	284.272,21

Il riaccertamento dei residui attivi ha comportato la verifica di tutte le poste iscritte in bilancio ancora in essere, alla data di chiusura dell'esercizio, indirizzata al recupero e alla velocizzazione dei crediti per somministrazione non ancora introitati.

L'importo relativo ai residui passivi, risulta essere stato verificato dal revisore il quale, concorda nella loro cancellazione considerato che, nella maggior parte a risparmi di spesa su impegni liquidati per un importo inferiore, debiti prescritti o non più esigibili

residui formati dalla gestione 2016

Il Revisore dei Conti ha verificato con la tecnica del Campionamento il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179,182,189 e 190 del Tuel.

Utilizzo anticipazione di Tesoreria

L'Ente non ha richiesto durante l'esercizio 2016, l'anticipazione di Tesoreria.

gestione dei tributi

IMU

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 30/06/2015 sono state approvate le aliquote, detrazioni ed esenzioni per l'anno 2015, restando immutate anche per il 2016.

L'accertamento dell'imposta ordinaria IMU per l'anno 2016 a bilancio è stato di €. 743.780,56 che costituisce il gettito, al netto di €. 209.829,49 trattenuti direttamente dallo stato per finanziare il Fondo di Solidarietà Comunale.

Gli accertamenti relativi al recupero all'evasione tributaria I.C.I., per l'anno 2016, è stata di €. 556,16.

TASI

Nel 2016 è stata abolita la TASI sulla prima abitazione. Ciò ha determinato un gettito d'imposta per l'anno 2016 per €. 11.967,67. Il mancato introito rispetto a quanto incassato nel 2015 è stato compensato per circa il 90% da trasferimenti statali.

TARI

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 26/02/2016 sono state approvate le aliquote, detrazioni ed esenzione per l'anno 2016 e il piano economico finanziario.

Il piano economico finanziario 2016 prevedeva la copertura totale dei costi del servizio espressi nel modo seguente:

Costi fissi: €. 142.013,61	Costi variabili €. 172.512,80	totale: 314.526,41
Entrate utenze domestiche: €. 247.091,95	Entrate utenze non domestiche €. 67.434,46	totale €. 314.526,41

Al 31/12/2016 sono stati introitati €. 285.370,61. Sono stati mantenuti a residuo, con presunto incasso nel 2017, €. 28.629,39.

Gli accertamenti relativi al recupero all'evasione tributaria TARSU/TARES, per l'anno 2016, è stata di €. 2.220,39.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF:

L'addizionale all'IRPEF viene definita con deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 30/06/2015 base ai scaglioni stabiliti per l'IRPEF come segue:

- | | |
|-------------------------------------|---------------------|
| - Scaglione da 0 a 15.000 euro | - aliquota (%) 0.70 |
| - Scaglione da 15.000 a 28.000 euro | - aliquota (%) 0.72 |
| - Scaglione da 28.000 a 55.000 euro | - aliquota (%) 0.77 |
| - Scaglione da 55.000 a 75.000 euro | - aliquota (%) 0.79 |
| - Scaglione oltre 75.000 euro | - aliquota (%) 0.80 |

La soglia di esenzione viene aumentata ad €. 10.000,00 annui. Gli accertamenti iscritti a bilancio hanno portato un gettito di €. 325.418,32.

IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI

Il servizio di accertamento e riscossione della tassa sulla pubblicità e pubbliche affissioni è stato concesso a terzi con un contratto di servizio, anche per i prossimi due anni, che prevede un aggio a favore del concessionario del 19.35 % sul riscosso, una percentuale che giustifica senz'altro l'affidamento all'esterno in considerazione delle entrate e dei costi diretti a carico dell'Amministrazione. Gli accertamenti a bilancio risultano essere di €. 19.836,00.

passività ed attività potenziali

Dall'esame del rendiconto e suoi allegati e dalle verifiche, sentito il responsabile del servizio finanziario, allo stato attuale non risultano, per quanto di competenza, situazioni che rientrano nella fattispecie dell'art. 6 del Decreto Legge n. 95/2012, convertito in Legge 135/2012. Infatti non sussistono residui attivi, iscritti al titolo I e III del bilancio, aventi anzianità superiore a cinque anni.

Partecipazioni in società

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale. La forma societaria adottata, pertanto, al pari del possibile fine lucrativo che di per sé non è in contrapposizione con il perseguimento di uno scopo pubblico, non ha alcun peso per conferire o meno al soggetto operante la natura pubblica. Le modalità di gestione dei servizi sono quindi lasciati alla libera scelta della pubblica amministrazione, seppure nel rispetto di taluni vincoli dettati dall'esigenza di non operare una distorsione nella concorrenza di mercato.

L'acquisizione di una partecipazione, d'altro canto, vincola l'ente per un periodo non breve che si estende oltre l'intervallo temporale previsto dall'attuale programmazione di bilancio. Per questa ragione, le valutazioni hanno interessato anche le partecipazioni, con riferimento alla situazione in essere ed ai possibili effetti prodotti da un'espansione del fenomeno sugli equilibri finanziari. In questo ambito, è stata posta particolare attenzione all'eventuale presenza di ulteriori fabbisogni di risorse che possono avere origine dalla condizione economica o patrimoniale degli eventuali rapporti giuridici consolidati.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. Al fine si evidenzia le partecipazioni societarie detenute dal Comune di Grumolo delle Abbadesse (dati consuntivi 2015).

Partecipazioni possedute dall'Ente	Cap. netto	Risultato esercizio	Cap. sociale partecipata	Quota % dell'Ente
F.T.V. spa	20.783.704,00	345.654,00	7.975.291,00	0,021
SORARIS spa	1.767.031,00	205.898,00	657.200,00	6,660
ACQUE VICENTINE spa	28.226.000,00	3.259.000,00	5.845.000,00	1,069
SIBET srl	6.891.135,00	- 74684,00	367.070,00	8,920
SIBET ACQUA srl	3.813.936,00	7.837,00	10.000,00	10,570

Denominazione F.T.V. spa	Attività svolta	Trasporto pubblico locali
Denominazione SORARIS spa	Attività svolta	Raccolta e smaltimento rifiuti
Denominazione ACQUE VICENTINE spa	Attività svolta	Gestione del sistema idrico integrato e fognario
Denominazione SIBET srl	Attività svolta	Società patrimoniale - Gestione del sistema idrico integrato
Denominazione SIBET ACQUA srl	Attività svolta	Società patrimoniale - Gestione del sistema idrico

Situazione debiti/crediti con gli organismi partecipati

Ai sensi dell'art. 6 comma 4 della Legge n. 95 del 06.07.2012, convertito in Legge 07.08.2012 n. 135, la seguente situazione creditoria e debitoria al 31.12.2016 dell'Ente nei confronti della Società:

denominazione Società	Crediti	Debiti
Soraris spa	0,00	22.093,77
FTV Ferrovie Tranvie Vicentine	0,00	0,00
SIBET SRL	0,00	0,00
SIBET ACQUA SRL	0,00	0,00
Acque Vicentine spa	3.782,50	0,00
Consorzio CIAT	1.811,21	0,00
Totale	5.593,71	22.093,77

CONCLUSIONI

A) GESTIONE FINANZIARIA

Complessivamente, dalle analisi effettuate, dai riscontri eseguiti e dalle verifiche degli indici di bilancio si ritiene di evidenziare che la gestione corrente dell'Ente per l'esercizio 2016, considerando l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2015, nonché le previsioni iniziali di entrata e le previsioni definitive finali di

uscita del fondo pluriennale vincolato, ha generato un differenziale positivo in termini di equilibrio di competenza per €. 44.824,38.

B) GESTIONE ECONOMICA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Il conto economico evidenzia un risultato di esercizio positivo pari ad € 10.156,91, mentre quello dell'esercizio 2015 era di €. 381.607,25.

C) GESTIONE DEL PATRIMONIO ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Il patrimonio dell'ente evidenzia un buon rapporto tra mezzi propri e mezzi di terzi pari al 60%.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore

certifica

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2016;

invita

l'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria;

Grupolo delle Abbadesse, Li 19/05/2017

IL REVISORE DEI CONTI

Dr. Brazzale Andrea

