

UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2016

ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOIT.SSA COCCHI AMBRA

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui anni precedenti

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni

Unione dei Comuni della Valsaviore

Verbale n. 7 del 26.04.2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 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 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi 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 dell'Assemblea sul rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 dell'Unione dei Comuni della Valsaviore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cedegolo, lì 26.04.2017

L'organo di revisione
Dott.ssa Ambra Cocchi

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Cocchi Ambra, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 13/02/2015;

- ◆ ricevuta in data 06.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 07.04.201

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
-
- ◆ 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 l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 27/11/2014;

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;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 15;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 26/07/2016, con delibera n. 37;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta dell'Unione n.24 del 07/04/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1114 reversali e n. 2610 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 così determinato come da Delibera di Giunta n.03 del 27/01/2017;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio Agenzia di Berzo Demo, reso entro il 30 gennaio 2017 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			951.141,49
Riscossioni	4.341.439,99	5.721.019,10	10.062.459,09
Pagamenti	5.117.345,88	5.104.056,84	10.221.402,72
Fondo di cassa al 31 dicembre			792.197,86
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			792.197,86
di cui per cassa vincolata			

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

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				
	2	2013	2014	2015
Disponibilità		1.086.195,96	796.730,01	951.141,49
Anticipazioni				
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 451.862,68, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	5.336.409,01	9.878.944,80	9.662.827,49
Impegni di competenza	meno	5.201.228,43	9.838.407,45	8.625.803,46
Saldo		135.180,58	40.537,35	1.037.024,03
quota di FPV applicata al bilancio	più			165.115,05
Impegni confluiti nel FPV	meno			926.976,44
saldo gestione di competenza		135.180,58	40.537,35	275.162,64

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	5.721.019,10
Pagamenti	(-)	5.104.056,84
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	616.962,26
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	165.115,05
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	926.976,44
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-761.861,39
Residui attivi	(+)	3.941.808,39
Residui passivi	(-)	3.521.746,62
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	420.061,77
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		275.162,64

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	275162,64
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	122910,56
quota di disavanzo ripianata	
saldo	398073,2

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4408308,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3442136,46
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	3610,79
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	135982,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		826578,81
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	826578,81
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	165115,05
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4330125,45
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4123291,02
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	926976,44
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	3610,79
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	-551416,17
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	275162,64

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente all'Assemblea dell'Unione la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	165.115,05	926.976,44

la composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2016 è la seguente:

Capitolo	Descrizione Opera fpv e relativo finanziamento	Impegnato
17012.02.0003	CENTRALINE CEDEGOLO PASPARDO CAPO DI PONTE DERIA 1 E DERIA 2 ANNO 2015	70.907,02
17012.02.0003	PROGETTO CONNESSIONE IMPIANTO ALLA RETE ELETTRICA, MESSA IN SERVIZIO E PRATICHE GSE CENTRAL.DERIA2 IVA COMMERCIALE	2.753,84
<u>TOTALE FPV</u>	FINANZIATO DA TRASFERIMENTO FONDI COMUNE DI CEDEGOLO E IVA COMMERCIALE (€ 2.753,84)	73.660,86
05022.02.0200	INCARICO PROGETTAZIONE E SICUREZZA MUSEO RESISTENZA E SVILUPPO TURISTICO CEVO - 2015	9.076,56

TOTALE FPV	FINANZIATO DA TRASFERIMENTO FONDI ODI - CEVO	9.076,56
10052.02.0400	*BANDO COMUNI DI CONFINE GALLERIA VALZELLI CEVO	10.792,67
10052.02.0400	BANDO COMUNI DI CONFINE GALLERIA VALZELLI CEVO - 2015 (F P V)	33.693,83
10052.02.0400	*PROGETTAZIONE DEFINITIVA LAVORI GALLERIA VALZELLI SP84 BD-CEVO - 2015	60.115,74
10052.02.0400	INCARICO STUDIO GEOLOGICO-GEOMORFOLOGICO GALLERIA VALZELLI -2015 (+integrazione)	20.025,89
10052.02.0400	ESBOSCO LEGNAME IN LOC. VALZELLI PER STUDIO GEOL-GEOMORFOLOGICO - 2016	24.000,00
10052.02.0400	INTEGRAZIONE I.19413 INCARICO STUDIO GEOLOGICO-GEOMORFOLOGICO GALLERIA VALZELLI -2016	5.364,49
TOTALE FPV	FINANZIATO DA TRASFERIMENTO FONDI ODI - CEVO	153.992,62
09042.02.0200	COLLETTORE FOGNARIO AD ANDRISTA FRAZIONE DI CEVO	6.902,40
09042.02.0200	INCARICO DI PROGETTAZIONE ACCESSORIA PER LAVORI DI COLLETTAMNETO FOGNARIO ANDRISTA	7.106,55
09042.02.0200	CONTRIBUTO ANAC COLLETTORE FOGNARIO ANDRISTA - 2016	30,00
09042.02.0200	AGGIUDICAZIONE LAVORI COLLETTORE FOGNARIO ANDRISTA - 2016	55.513,24
TOTALE FPV	FINANZIATO DA TRASFERIMENTO COMUNE DI CEVO	69.552,19
12092.02.0100	SISTEMAZIONI INTERNE CIMITERO DI MONTE - 2016 (9172)	81.784,96
12092.02.0100	PROG.PRELIM/DEF/ESEC/DIREZ./CONTAB.LAVORI CIMITERO MONTE - 2016	8.437,52
12092.02.0100	PROG.PRELIM/DEF/ESEC/DIREZ./CONTAB.LAVORI CIMITERO MONTE - 2016	8.437,52
TOTALE FPV	FINANZIATO DA TRASFERIMENTO COMUNE DI BERZO DEMO	98.660,00
09072.02.0001	SISTEMAZIONE VERSANTE FRANOSO VALLE - 2016 (10% PR 90% REG) (9192+9193)	59.680,26
TOTALE FPV	FINANZIAMENTO PROV. DI BRESCIA E REGIONE LOMBARDIA L. VALTELLINA	59.680,26
10052.02.0500	AGGIUDICAZIONE STRADA BYPASS GREVO/CEDEGOLO - 2016	339.460,48
10052.02.0500	STRADA BYPASS GREVO/CEDEGOLO CONTRIBUTO GARA - 2016	375,00
10052.02.0500	PROGETT.ESECUTIVA+IMP ILLUMIN.PUBBLICA E RACC.ACQUE METEOR. BYPASS - 2016	23.823,50
10052.02.0500	CONTABILITA' E COORDINAMENTO SICUREZZA STRADA BYPASS CEDEGOLO-GREVO - 2016	17.284,18
10052.02.0500	ESECUTIVO, DL, ACCESSORIE CSP BYPASS GREVO/CEDEGOLO L.2 - 2016	36.976,07
10052.02.0500	CSE BYPASS LOTTO N° 1 - 2016	12.053,60
10052.02.0500	COLLAUDO STATICO BYPASS CEDEGOLO/GREVO - 2016	4.725,01
10052.02.0500	ACCORDI BONARI BYPASS CEDEGOLO/GREVO - 2016	23.959,51
TOTALE FPV	FINANZIATO DA MUTUO CASSA DD PP 2016	458.657,35
01062.05.0100	PROGETTO PRELIMINARE NUOVI PARCHEGGI VIA VALLE - 2016	1.268,80

01062.05.0100	VALUTAZIONE PRELIMINARE RISCHIO ARCHEOLOGICO LOC. BOTTAZZONE BERZO DEMO - 2016	1.159,00
01062.05.0100	PROGETT.PRELIMINARE PASSERELLA PEDONALE FIUME OGLIO BERZO DEMO - 2016	634,40
01062.05.0100	PROGETTO PRELIMINARE NUOVI PARCHEGGI VIA CHIESA BERZO - 2016	634,40
TOTALE FPV	FINANZIATO DA TRSFERIMENTO COMUNE DI BERZO DEMO	3.696,6
	<u>TOTALE GENERALE FPV</u>	<u>926.976,44</u>

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	2.564,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	4.255,19
Altre RIMBORSO SPESE ELETTORALI	45.010,78
Totale entrate	51.829,97
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	45.010,78
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	45.010,78

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ripetitive ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

in bilancio di gestione in euro:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 451.862,68 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			951.141,49
RISCOSSIONI	4.341.439,99	5.721.019,10	10.062.459,09
PAGAMENTI	5.117.345,88	5.104.056,84	10.221.402,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			792.197,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			792.197,86
RESIDUI ATTIVI	2.067.881,44	3.941.808,39	6.009.689,83
RESIDUI PASSIVI	1.901.301,65	3.521.746,62	5.423.048,27
<i>Differenza</i>			586.641,56
<i>meno FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			926.976,44
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			451.862,98

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	289.958,49	133.794,20	451.862,98
di cui:			
a) parte accantonata			
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata a investimenti	69.842,19		14.700,70
e) Parte disponibile (+/-) *	220.116,30	133.794,20	437.162,28

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00		122.910,56	122.910,56
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	122.910,56	122.910,56

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Variazione dei residui amministrativi

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

	11b iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	6.495.346,03	4.341.439,99	2.067.881,44	- 86.024,60
Residui passivi	7.147.578,27	5.117.345,88	1.901.301,65	- 128.930,74

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
saldo gestione di competenza (+ o -)	275.162,64
SALDO GESTIONE COMPETENZA	275.162,64
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-86.024,60
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	128.930,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	42.906,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	275.162,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	42.906,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	122.910,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	10.883,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A)	451.862,98

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	14.700,70
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	14.700,70

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	14.700,70
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	14.700,70

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo della media semplice così come esplicito nella nota integrativa.

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	20.790,00
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	20790

ANALISI DELLE PRINCIPALI IMPOSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUAT			
	2014	2015	2016
IMU.			
IMU. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP			
TARI	756.000,01	724.957,72	748.814,19
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		146.670,00	2.564,00
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	756.000,01	871.627,72	751.378,19

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	0,00	0,00	#DIV/0!		0,00
Recupero evasione TARSU/TIATASI	2.564,00	0,00	#DIV/0!		
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		
Totale	2.564,00	0,00	#DIV/0!	0,00%	0,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	83.731,00	100,00%
Residui riscossi nel 2016	8.568,00	10,23%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	62.582,00	74,74%
Residui (da residui) al 31/12/2016	12.581,00	15,03%
Residui della competenza	2.564,00	

Trasferimenti correnti 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	375.846,78	636.228,78	559.557,47
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	166.694,33	202.114,60	561.573,47
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	1.249.808,76	1.380.897,39	869.123,53
Altri trasferimenti			
Totale	1.792.349,87	2.219.240,77	1.990.254,47

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	411.531,86	400.095,24	504.105,20
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip.ni e crediti		2.100,67	74.325,39
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	455.592,18	709.185,42	1.088.245,45
Totale entrate extratributarie	867.124,04	1.111.381,33	1.666.676,04

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 del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	6.347,76	2.698,52		4.255,19	3.000,00
riscossione	6.347,76	2.698,52		4.255,19	
%riscossione	100,00	100,00	-	100,00	3.000,00

* di cui accantonamento al FCDE

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	6.347,76	2.698,52	4.255,19
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	3.000,00
entrata netta	6.347,76	2.698,52	1.255,19
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
Perc. X Spesa Corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	3.173,88	1.349,26	627,60
Perc. X Investimenti	50,00%	50,00%	50,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	2.500,00	100,00%
Residui riscossi nel 2016	2.500,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.200,00	
Residui totali	3.200,00	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.322.921,09	1.358.047,33	35.126,24
102	imposte e tasse a carico ente	89.553,17	91.145,46	1.592,29
103	acquisto beni e servizi	1.477.836,38	1.420.803,28	-57.033,10
104	trasferimenti correnti	711.781,95	464.393,24	-247.388,71
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	45.073,64	96.056,43	50.982,79
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entra	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	4.256,01	11.690,72	7.434,71

Spese per il personale

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore del rendiconto 2008 per gli enti che non sono soggetti al patto di stabilità interno;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2016
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.403.668,76	1.185.785,25
Spese macroaggregato 103	72.353,30	32.908,44
Irap macroaggregato 102	106.668,47	77.174,91
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.582.690,53	1.295.868,60
(-) Componenti escluse (B)		141.336,93
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.582.690,53	1.154.531,67
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 2 del 14/02/2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 28/06/2016 e 11/05/2016 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015.

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 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

<i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	32.143,00	80,00%	6.428,60		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00		0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione	2.470,00	50,00%	1.235,00	536,64	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012. L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Spese in conto capitale

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

La spesa in conto capitale ammonta a impegni di € 4.123.291,02 + fpv 2016 di uscita ammonta a € 926.976,44 totale **5.050.267,46** completamente finanziati da entrate del titolo 3^ (avanzo economico da IVA split commerciale opere centrali idroelettriche) per € 459.614,98 + titolo 4 Per .€ 3.600.725,45 + titolo 5' € 729.400,00 + avanzo applicato al 2016 in conto capitale 122.910,56 + fpv 2015 utilizzato 137.616.47 totale **5.050.267,46**.

Limitazione acquisto immobili

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

Limitazione acquisto mobili e arredi

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	1,30%	3,49%	1,77%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	1.371.727,52	1.078.251,02	1.986.698,96
Nuovi prestiti (+)	179.340,00	1.011.870,00	
Prestiti rimborsati (-)	91.088,98	103.422,06	135.982,64
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.642.156,50	2.193.543,08	2.122.681,60
Nr. Abitanti al 31/12	6.238,00	6.178,00	6.126,00
Debito medio per abitante	263,25	355,06	346,50

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	63.147,05	45.073,64	96.056,43
Quota capitale	91.088,98	103.422,06	135.982,64
Totale fine anno	154.236,03	148.495,70	232.039,07

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Delibera di Giunta n. 24 del 07/04/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 86.024,60
- residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 128.930,74

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00		26.317,98	279,97	47.661,49	88.368,79	162.628,23
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	4.893,89	4.280,45	7.116,73		19.814,49	349.174,45	385.280,01
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	3.044,03		127,05	3.812,41	52.783,08	537.470,74	597.237,31
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	7.937,92	4.280,45	33.561,76	4.092,38	120.259,06	975.013,98	1.145.145,55
Titolo IV	4.000,00	20.684,63	431,97	415.869,82	1.208.594,67	2.458.822,01	4.108.403,10
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V		1.484,64			14.448,19	462.400,31	478.333,14
Tot. Parte capitale	4.000,00	22.169,27	431,97	415.869,82	1.223.042,86	2.921.222,32	4.586.736,24
Titolo VI		194.583,20	3.000,00	3.075,61	31.577,14	45.572,09	277.808,04
Totale Attivi	11.937,92	221.032,92	36.993,73	423.037,81	1.374.879,06	3.941.808,39	6.009.689,83
PASSIVI							
Titolo I	4.275,18	6.292,00	68.522,40	86.770,13	251.481,86	828.437,12	1.245.778,69
Titolo II	3.461,31	0,00	5.915,01	168.804,85	1.232.234,12	2.590.270,67	4.000.685,96
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00		51.773,94	51.773,94
Titolo IV	0,00	1.459,79	25.639,61	3.026,17	43.419,22	51.264,89	124.809,68
Totale Passivi	7.736,49	7.751,79	100.077,02	258.601,15	1.527.135,20	3.521.746,62	5.423.048,27

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, il risultato dell'analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito informatico dell'Ente nell'apposita sezione Amministrazione Trasparente

INDICATORE GLOBALE ANNO 2016: - 23,75 GIORNI

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' 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.

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

L'Unione dei Comuni della Valsaviore essendo equiparata ai Comuni sotto i 5000 abitanti, secondo la nota della commissione ARCONET allegata del 22/03/2017, non è tenuta alla redazione del conto economico nella redazione del Rendiconto 2016, ma potrà posticipare l'adempimento per il Rendiconto 2017.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non* è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono/*non sono* illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. SSA AMBRA CECCHI
