

COMUNE DI CIVITA D'ANTINO

Provincia di L'Aquila

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2016

IL REVISORE UNICO



L. Gregorio

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

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

Comune di Civita D'Antino

Organo di revisione

Verbale n. 25 del 05.05.2017

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;

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Civita D'Antino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Civita D'Antino , lì 05/05/2017

L'organo di revisione



Gregorio

INTRODUZIONE

La sottoscritta Di Gregorio Laura in qualità di Revisore del ricevuta in data 03.05.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 28/04/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

(1) *I Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono rinviare la contabilità economico patrimoniale fino all'esercizio 2017*

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;
- 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 dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 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);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura

dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto 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. 38, del 08/05/1996 e s.m.i.;

RILEVATO

per l'aggiornamento degli inventari l'Ente ha avviato la procedura di ricostruzione del patrimonio in ossequio al principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria all. n. 4/3 del d.Lgs. n. 118/2011

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;

- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- 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 10/08/2016, con delibera n. 23;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2016;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 29 del 28/04/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 803 reversali e n. 947 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da discrasie temporali dei flussi finanziari;
- 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 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;

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			0,00
Riscossioni			2.673.970,81
Pagamenti			2.618.798,88
Fondo di cassa al 31 dicembre			55.171,93
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			55.171,93

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2016 è stato di euro 377.284,42.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	1.333.750,23	3.496.816,37	2.367.514,98
Impegni di competenza	meno	1.395.070,13	3.284.273,43	2.504.261,73
Saldo		-61.319,90	212.542,94	-136.746,75
quota di FPV applicata al bilancio	più			
Impegni confluiti nel FPV	meno			-37272,81
saldo gestione di competenza		-61.319,90	212.542,94	-99.473,94

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA			
		5	2016
Riscossioni	(+)		2.133.078,67
Pagamenti	(-)		2.038.140,48
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	94.938,19
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)		
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)		
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)		234.436,31
Residui passivi	(-)		428.848,44
	<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-194.412,13
Saldo avanzo/disavanzo di competenza			-99.473,94

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	-99473,94
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	-29471
quota di disavanzo ripianata	

divisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, ita con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la segue

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INDAGGI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00		Obblighi di amministrazione	22.471,26	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura ordinaria	521.602,26	521.602,26	TITOLO 1 - Spese correnti	662.801,26	662.801,26
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	25.525,81	25.525,81	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	37.272,81	
TITOLO 3 - Entrate straordinarie	545.722,04	545.722,04			
TITOLO 4 - Entrate di natura capitale	28.826,96	28.826,96	TITOLO 2 - Spese in c/capitale	22.811,64	22.811,64
TITOLO 5 - Entrate da gestione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	
Totale entrate finanziarie	1.105.905,80	1.105.905,80	TITOLO 3 - Spese per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
			Totale spese finanziarie	167.448,40	167.448,40
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	162,57	162,57	TITOLO 4 - Rimborsi di prestiti	50.763,57	50.763,57
TITOLO 7 - Anticipazioni da esercizi precedenti	1.192.224,78	1.192.224,78	di cui Fondo anticipazioni ai finanziati (D.L. 55/2012 e transazioni mobiliari e derivazioni)	0,00	
TITOLO 8 - Estinzione del conto di terzi per fine di giro	142.541,73	142.541,73	TITOLO 5 - Chiusure Anticipazioni in ritardo	1.220.528,29	1.220.528,29
Totale entrate dell'esercizio	2.367.514,96	2.367.514,96	TITOLO 7 - Spese per rimborsi di titoli e scritti di giro	169.591,73	169.591,73
			Totale spese dell'esercizio	2.804.261,73	2.804.261,73
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.367.514,96	2.367.514,96	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.822.752,73	2.822.752,73
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	965.217,73		AVANZO DI COMPETENZA FONDO DI CASSA	0,00	66.171,69
TOTALE A PAREGGIO	2.583.732,73	2.583.732,73	TOTALE A PAREGGIO	2.822.752,73	2.822.732,73

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV;
- 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;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV nell'esercizio 2017 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	37.272,81
FPV di parte capitale	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un disavanzo che risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	640.592,14	2.133.076,67	2.673.670,51
PAGAMENTI	(-)	580.556,40	2.035.140,46	2.615.700,58
BALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			55.171,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(*)			55.171,93
RESIDUI ATTIVI	(+)	515.216,86	204.426,31	749.552,17
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	555.191,33	428.648,44	1.055.039,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			97.272,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(*)			-320.486,48

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016		109.970,07
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2010 e successive modifiche e finanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		4.000,00
Altri accantonamenti		0,00
	Totale parte accantonata (B)	113.970,07
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		6.009,98
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli da specificare		0,00
	Totale parte vincolata (C)	6.009,98
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	-442.486,53

Variazione dei residui anni precedenti

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

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		1.164.391,49	540.892,14	515.215,86	- 108.283,49
Residui passivi		1.604.761,73	580.658,40	659.191,33	- 364.912,00

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2016
saldo gestione di competenza (+ 0 -)	-99.473,94
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-99.473,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	108.283,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	364.912,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	256.628,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-99.473,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	256.628,51
FPV	-37.272,81
DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-29.471,00
DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-410.899,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A)	-320.488,48

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	109.970,07
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	4.000,00
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	113.970,07

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	8.009,98
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	8.009,98

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

TOTALE PARTE DESTINATA	-

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.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TITOLO LEA	DEDENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE ATTIVI (a) = (b) + (c)	REPORTO SOMMO DEL FONDO (d)	CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (a)
ENTITA' CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PERE CUTIVA							
100000	Tipologia 101. Imposti, tasse e proventi assimilati e ai ricambi del catasto catastale e di altri tributi Tipologia 102. Imposte, tasse e proventi assimilati non esentati per cassa	75.430,00	96.011,50	171.441,50	07.066,08	07.066,08	72,15 %
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
100900	Tipologia 104. Cuneo partecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
100100	Tipologia 105. Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
100200	Tipologia 103. Fondi perequativi dalla Regione e Provincie autonome (60 in per enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
100000	TOTALE TITOLO 1	75.430,00	96.011,50	171.441,50	07.066,08	07.066,08	72,15 %
TRASFERIMENTI CORRENTI							
200100	Tipologia 101. Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
200200	Tipologia 102. Trasferimenti correnti da Famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
200300	Tipologia 103. Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
200400	Tipologia 104. Trasferimenti correnti da istituzioni Social Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
200500	Tipologia 1.5. Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
200000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE							
300000	Tipologia 100. Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
300100	Tipologia 200. Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione de lle irregolarità degli fiscali	33.025,57	0,00	33.025,57	12.064,72	12.064,72	36,50 %
300300	Tipologia 300. Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
300400	Tipologia 400. Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
300500	Tipologia 500. Rimanenti e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
300000	TOTALE TITOLO 3	33.025,57	0,00	33.025,57	12.064,72	12.064,72	36,50 %
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
400000	Tipologia 100. Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
400100	Tipologia 200. Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
400200	Tipologia 200. Contributi agli investimenti al resto del mondo da UE e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
400300	Tipologia 300. Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
400400	Tipologia 400. Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
400500	Tipologia 500. Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
400000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
500000	Tipologia 100. Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
500100	Tipologia 200. Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
500200	Tipologia 300. Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
500300	Tipologia 400. Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
500000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE GENERALE							
		111.786,40	96.011,50	207.797,90	109.176,27	109.176,27	52,55 %
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN DICAPITALE							
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' A PARTE CORRENTE							
		111.786,40	96.011,50	207.797,90	109.176,27	109.176,27	52,55 %

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 4.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite,aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITA' 2016)			
COMUNE DI CIVITA D'ANTINO			
SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)	Sezione 1		
	Previsioni di competenza 2016 ⁽¹⁾ (A)	Dati gestionali (stanziamenti PPV accertati e imp.) al 31/12/2016 (B)	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti ⁽²⁾	(+)	0	0
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito ⁽²⁾	(+)	0	0
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	627	502
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	88	30
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 50, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni)	(+)	0	0
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica (D+D1-D2)	(+)	88	30
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	650	546
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	54	29
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	1.435	1.107
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.254	959
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽³⁾	(+)	0	37
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo ⁽⁴⁾	(+)	47	
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾	(+)	5	
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁶⁾	(+)	14	
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	(+)	0	0
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(+)	0	0
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (I1+I2+I3+I4+I5+I6+I7)	(+)	1.228	936
L1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	52	21
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito ⁽³⁾	(+)	0	0
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo ⁽⁴⁾	(+)	0	
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾	(+)	0,00	
L5) Spese per edificio scolastico di cui all'art. 1, comma 715, legge di stabilità 2016	(+)	0	0
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	(+)	0	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 per gli enti locali delle regioni Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(+)	0	0
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, legge di stabilità 2016	(+)	0	0
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (L1+L2+L3+L4+L5+L6+L7+L8)	(+)	52	21
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00	0
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		1.280	957
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		155	150
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016		0	0
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P) ⁽⁸⁾		155	150
R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 728, legge n. 206/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. par. C.2)			0
S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE - rif. par. C.2)			0

L'ente ha provveduto in data 28/03/2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	2015	2016
Totale entrate titolo 1	653.651,00	686.431,62	501.669,26

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
<i>Totale</i>	32.694,84	81.842,02	29.525,55

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Totale entrate extratributarie	239.496,77	616.326,80	545.762,04

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	243.271,29	211.436,42	-31.834,87
102	imposte e tasse a carico ente	22.405,74	17.928,40	-4.477,34
103	acquisto beni e servizi	698.028,66	570.509,14	-127.519,52
104	trasferimenti correnti	75.278,21	47.245,45	-28.032,76
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	42.504,10	44.358,54	1.854,44
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	altre spese correnti	4.594,99	7.886,00	3.291,01
TOTALE		1.086.082,99	899.363,95	-186.719,04

Spese di rappresentanza

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

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:

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO		Parziale	Totale	
TITOLO I - accertamenti anno 2016		501.669,26		
TITOLO II - accertamenti anno 2016		29.525,55		
TITOLO III - accertamenti anno 2016		545.762,04		
Totale Entrate Correnti anno 2016			1.076.956,85	
	10%	Entrate Correnti anno	2016	107.695
Quota interessi da rimborsare al 31 dicembre			2017	44.358,54
Quota interessi disponibile				63.337,14
			% incidenza	5,88 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, per la parte capitale è previsto specifico residuo

Contratti di leasing

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 29 del 28/04/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro – 108.283,49

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro - 364.912,00

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui passivi non compensati da uguale eliminazione di residui attivi per eliminazione a seguito di una ricognizione, parte attiva e passiva, nel rispetto dei principi sanciti dal d.lgs. 118/2011 modificato dal d.lgs. 126/2014

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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.

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

Analisi anzianità - Residui Finali

Residui	Esercizi Preced.	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Attivi Titolo I	161,00	2.030,42	10.626,62	6.642,56	99.645,56	95.430,69	214.937,25
Attivi Titolo II	0,00	25.196,00	25.196,00	0,00	32.245,31	15.637,00	98.274,31
Attivi Titolo III	0,00	0,00	0,00	247,43	54.604,75	99.526,16	154.378,34
Attivi Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	173.537,82	3.250,00	176.787,82
Attivi Titolo V	0,00	0,00	69.240,56	0,00	0,00	0,00	69.240,56
Attivi Titolo VI	4.041,23	0,00	50,00	3.280,06	8.070,34	20.592,26	36.033,69
Totale Attivi	4.202,23	27.226,42	105.313,38	10.170,06	366.303,78	234.436,31	749.652,17
Passivi Titolo I	16.219,07	19.623,97	8.083,17	11.706,96	110.867,43	410.630,08	577.130,68
Passivi Titolo II	0,00	0,00	454,00	0,00	282.666,26	13.635,64	296.976,10
Passivi Titolo III	0,00	0,00	199.241,30	0,00	0,00	0,00	199.241,30
Passivi Titolo IV	3.444,71	0,00	0,00	2.000,00	4.364,46	4.362,52	14.691,69
Totale Passivi	19.663,78	19.623,97	207.778,47	13.706,96	396.418,15	428.648,44	1.088.039,77

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

In relazione agli adempimenti di cui all'art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012 si illustra quanto segue:

1. SEGEN SRL : si evince che tale società dichiara crediti verso l'Ente per € 137.676,62. Dalle risultanze contabili del Comune di Civita d'Antino si rilevano residui passivi per € 127.846,51. La differenza è da riferirsi a fatture che non risultano agli atti dell'ufficio.
2. CAM: dalle risultanze trasmesse dal CAM si evince che i debiti di tale consorzio verso il Comune di Civita d'Antino ammontano ad € 116.384,03, mentre i crediti ammontano ad € 237.560,13. Ciò non coincide con le risultanze contabili del Comune dalle quali si rilevano residui attivi per rimborso rate dei mutui per € 70.432,31 e residui passivi pari a 0,00. La mancata corrispondenza è da imputarsi per quanto riguarda le entrate al fatto che l'Ente ha prudenzialmente ritenuto di doverle accertare in misura inferiore il credito; per quanto riguarda le spese al fatto che il Comune di Civita d'Antino contesta l'incertezza degli importi richiesti e che le somme richieste relativamente alle utenze non sono dovute giusta convenzione approvata con delibera di C.C. n. 5/04 e clausole aggiuntive di cui all'allegato D della predetta delibera in base alle quali il servizio dovrebbe essere gratuito.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo all'esercizio 2016 determinato secondo le indicazioni del DPCM 22 settembre 2014 risulta essere: 131

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2016, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto:

- Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti;
- Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo primo superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

RIPIANO DISAVANZO

Ripiano maggior disavanzo-decreto Min Ec. 2/4/2015

Il risultato di amministrazione al 31/12/2016 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2016 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2016.

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.

ALLEGATO ORGANISMO DI REVISIONE
GREGORIO LAURICANO
ALBO
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI
N. 760 - DOTT. DI

