

REVISORE DEI CONTI
dott. RICCARDO VERTUA

RELAZIONE SUL
CONTO CONSUNTIVO
PER L'ANNO
2016

COMUNE DI CARAVATE

**RELAZIONE SUL CONTO
CONSUNTIVO 2016**

Lo scrivente di Revisore dei Conti del COMUNE DI CARAVATE nominato con delibera consigliare n. 20 del 28/07/2016 per il periodo dal 28/07/2016 al 27/07/2019

RICEVUTO

in data 19/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della Giunta comunale n. 34 del 05/04/2017, 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):

- 1 - conto del bilancio;
- 2 - conto economico;
- 3 - conto del patrimonio;

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

- a - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- b - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- c - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- d - conto del tesoriere (art. 226 del TUEL);
- e - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 del TUEL);
- f - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L. n. 112/08 e D.M. del 23/12/2009;
- g - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- h - tabella dei parametri gestionali (art. 228 , c. 5 del TUEL);
- i - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11,comma 6, lettera J, del D.Lgs. n. 118/2011);
- j - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- k - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. del 23/01/2012);
- l - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- m - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del patto di stabilità interno;

- n - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- o - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

VISTO

- a - il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- b - le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- c - il D.P.R. n. 194/96;
- d - l'articolo 239, comma 1, lettera d), del TUEL;
- e - il D.Lgs. del 23/06/2011 n. 118;
- f - i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- g - il Regolamento comunale di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 03/02/2016.

PREMESSO

Il Revisore dei Conti ha vigilato, dalla data delle sua nomina, sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione comunale per l'anno 2016. Si è attenuto, nell'esercizio delle sue funzioni, a quanto stabilito:

- a - dal Decreto Legislativo n. 267/2000;
- b - dallo Statuto Comunale;
- c - dal Regolamento comunale di contabilità approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 4 del 03/02/2016.

VERIFICATO CHE

la contabilità è tenuta con procedura informatizzata, che il giornale delle entrate e delle uscite risulta regolarmente tenuto ed aggiornato, che le procedure adottate per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge e che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali.

SI ATTESTA QUANTO SEGUE

- a - il rendiconto è stato compilato secondo principi generalmente accettati e corrisponde alle risultanze della gestione. Per alcuni capitoli si è provveduto con analisi specifica di cui si dà risultato qui di seguito;
- b - il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli in carico con appositi ruoli e con reversali di incasso;

- c - nel conto sono state esattamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- d - i residui attivi sono stati verificati e sono risultati effettivamente accertati in base alle vigenti norme di legge;
- e - le procedure di spesa risultano regolari;
- f - la contabilità fiscale risulta regolarmente tenuta;
- g - il conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Ragioneria del Comune.

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore dei Conti ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- a - la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- b - la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- c - il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- d - la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- e - la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- f - l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- g - il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- h - il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- i - il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- j - il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- k - i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- l - la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- m - che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28/07/2016 con delibera n. 18;
- n - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 33

del 05/04/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

o - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta.

PARAMETRI OBIETTIVI

I parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario, di cui al Decreto del Ministero degli Interni n. 217 del 10 giugno 2003, risultano determinati in misura tale da poter considerare il Comune di Caravate in condizione non deficitaria.

GESTIONE FINANZIARIA

Il Revisore dei Conti, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- a - risultano emessi n. 919 reversali e n. 1.406 mandati;
- b - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- c - non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- d - 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;
- e - 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;
- f - 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;
- g - i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BANCA POPOLARE DI BERGAMO, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

| | <i>RESIDUI</i> | <i>COMPETENZA</i> | <i>TOTALE</i> |
|---------------------------|----------------|-------------------|---------------|
| Fondo cassa al 01/01/2016 | | | 271.383,47 |
| Riscossioni | 537.308,26 | 1.783.472,35 | 2.320.780,61 |
| Pagamenti | 308.646,53 | 1.729.794,60 | 2.038.441,13 |
| Fondo cassa al 31/12/2016 | | | 553.722,95 |
| Residui attivi | 155.227,24 | 205.347,85 | 360.575,09 |

| | | | |
|---------------------------------------|------------|------------|-------------------|
| Residui passivi | 144.337,24 | 289.891,12 | 434.228,36 |
| F.do pluriennale per spesa corrente | | | -12.408,87 |
| F.do pluriennale per spesa c/capitale | | | -94.638,77 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016 | | | 373.022,04 |
| di cui: | | | |
| A - Parte accantonata | | | 76.209,20 |
| - Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 76.209,20 | |
| B - Parte vincolata | | | 0,00 |
| C - Parte destinata agli investimenti | | | 0,00 |
| D - Fondi non vincolati | | | 296.812,84 |

Il Tesoriere ha predisposto la certificazione delle giacenze di cassa, ai sensi dell'articolo 226 del D.Lgs 267/00, che è stata trasmessa al Comune.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre 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 | | | |
|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Disponibilità | 591.074,49 | 413.397,04 | 271.383,47 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'ente, in applicazione di quanto disposto dal paragrafo 10.5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, ha quantificato in euro 0,00 la quota vincolata del fondo di cassa al 01/01/2016.

ATTI CONTABILI RELATIVI AL RENDICONTO 2016

1 - **BILANCIO DI PREVISIONE.** Il bilancio di previsione 2016 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 29/04/2016. Lo scrivente Revisore dei Conti ha espresso parere sul bilancio di previsione.

2 - **VARIAZIONE DI BILANCIO.** Nel corso dell'anno sono state adottate le seguenti delibere di variazione di bilancio:

a - delibera della Giunta Comunale n. 57 del 03/08/2016;

b - delibera del Consiglio Comunale n. 25 del 30/11/2016;

c - delibera della Giunta Comunale n. 72 del 28/11/2016.

Lo scrivente Revisore dei Conti (ed il precedente in carica) hanno espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio sopra riportate.

3 - **ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO.** La variazione è stata approvata con gli equilibri con delibera del Consiglio Comunale n. 18 del 28/07/2016. Su tale assestamento il Revisore dei Conti ha espresso parere favorevole.

ESAME DI ALCUNE RISORSE DI ENTRATA

IMPOSTA MUNICIPALE UNICA – La previsione assestata di euro 361.776,87 è stata accertata in euro 290.525,03 evidenziando pertanto minori entrate per euro 71.251,84. Nel corso del 2016 l'importo accertato è stato riscosso per euro 289.170,80.

IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI – La previsione assestata di euro 10.185,26 è stata accertata per euro 7.856,25. Nel corso del 2016 l'importo è stato riscosso per euro 7.664,25.

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ – La previsione assestata di euro 1.400,00 è stata accertata per lo stesso importo. L'importo accertato è stato interamente incassato.

TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI - La previsione assestata di euro 210.000,00 è stata accertata per lo stesso importo. Nel corso del 2016 l'importo è stato riscosso per euro 183.799,68 e pertanto risultano da incassare euro 26.200,32.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - La previsione assestata di euro 110.000,00 è stata accertata per euro 90.000,00. Nel corso del 2016 l'importo è stato riscosso per euro 48.412,94

e pertanto risultano da incassare euro 41.587,06.

FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE – La previsione assestata di euro 409.420,76 è stata accertata per euro 1.796.570,85, con un incremento di euro 477.130,85. Nel corso del 2016 l'importo accertato è stato riscosso per euro 442.300,82.

PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE – A fronte di una previsione assestata in euro 62.000,00 gli accertamenti ammontano a euro 62.322,83 con una maggiore entrata pari ad 322,83. Nel corso del 2016 l'importo accertato è stato riscosso per euro 61.290,83.

ESAME DELLA SPESA CORRENTE

INT. 06 INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI – La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2016 ammonta ad euro 74.540,22 e, rispetto al debito residuo al 01/01/2016, determina un tasso medio del 4,35%. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (entrate correnti) l'incidenza degli interessi passivi è del 4,75%.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2015 – L'avanzo di amministrazione 2015 pari ad euro 226.737,55 non risulta applicato al bilancio 2016.

ANALISI DELLE ENTRATE & USCITE STRAORDINARIE

ENTRATE STRAORDINARIE

| | |
|---|---------------------------------|
| Contributo COLACEM per realizzazione opere varie | 118.404,55 |
| Proventi concessioni edilizie oneri urbanizzazione primaria | 42.979,49 |
| Proventi concessioni edilizie oneri urbanizzazione secondaria | 9.392,85 |
| Proventi per il condono edilizio e sanzioni amm.ve | 9.950,49 |
| Proventi per la vendita di loculi cimiteriali | 12.220,11 |
| proventi concessioni cimiteriali | <u>9.778,38</u> |
| TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE | <u><u>202.725,87</u></u> |

USCITE STRAORDINARIE

| | | |
|---|-----------------|-------------------------------------|
| <i>Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</i> | | 9.622,40 |
| Acquisto strumentazione informatica | 7.280,00 | |
| Acquisto arredi e attrezzature | <u>2.342,40</u> | |
| <i>Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio</i> | | 135.563,75 |
| Adeg. normativo e manutenzione straordinaria scuola elementare | 132.675,52 | |
| Acquisto arredi scuola media | <u>2.888,23</u> | |
| <i>Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</i> | | 282,11 |
| Acquisto attrezzature per biblioteca | <u>282,11</u> | |
| <i>Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</i> | | 18.971,00 |
| Manutenzione impianti sportivi | 18.178,00 | |
| Interventi straordinari impianti sportivi | <u>793,00</u> | |
| <i>Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i> | | 3.083,53 |
| Manutenzione straordinaria immobili di proprietà | 2.806,00 | |
| Restituzione somme indebitamente versate | <u>277,53</u> | |
| <i>Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio</i> | | 21.757,35 |
| Manutenzione arre a verde | 10.720,00 | |
| Realizzazione collettore fognario | 6.186,35 | |
| Manutenzione fognatura comunale | <u>4.851,00</u> | |
| <i>Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</i> | | 125.857,60 |
| Manutenzione strade e piazze | 125.857,60 | |
| TOTALE USCITE STRAORDINARIE | | <u><u>315.137,74</u></u> |

VARIAZIONI RENDICONTO 2016

| ENTRATE | PREVISIONE 2016 | CONSUNTIVO 2016 | |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------|
| Avanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 | - |
| F.do plur. vincolato | 279.762,52 | 279.762,52 | 0,00% |
| Entrate tributarie | 1.147.944,32 | 1.086.952,92 | -5,31% |
| Entrate derivate | 71.275,47 | 126.597,59 | 77,62% |
| Entrate extratributarie | 484.968,96 | 357.300,97 | -26,32% |
| Entrate in conto capitale | 203.168,20 | 202.725,87 | -0,22% |
| Entrate da rid. att. finanziarie | 0,00 | 0,00 | - |
| Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | - |
| Anticipazioni da istituto tes/cass | 0,00 | 0,00 | - |
| Entrate per conto di terzi | <u>460.400,00</u> | <u>215.242,85</u> | -53,25% |
| TOTALE | <u>2.647.519,47</u> | <u>2.268.582,72</u> | -14,31% |

| USCITE | PREVISIONE 2016 | CONSUNTIVO 2016 | |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------|
| Spese correnti | 1.560.466,72 | 1.330.565,68 | -14,73% |
| FPV di parte corrente | 0,00 | 12.408,87 | - |
| Spese in conto capitale | 467.913,30 | 315.137,74 | -32,65% |
| FPV di parte c/capitale | 0,00 | 94.638,77 | - |
| Spese da incr. att. finanziarie | 0,00 | 0,00 | - |
| Rimborso di prestiti | 158.739,45 | 158.739,45 | 0,00% |
| Chiusura anticipazioni | 0,00 | 0,00 | - |
| Spese per conto di terzi | <u>460.400,00</u> | <u>215.242,85</u> | -53,25% |
| TOTALE GENERALE | <u>2.647.519,47</u> | <u>2.126.733,36</u> | -19,67% |

| ENTRATE | CONSUNTIVO 2015 | CONSUNTIVO 2016 | |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------|
| Avanzo di amministrazione | 130.000,00 | 0,00 | -100,00% |
| F.do plur. vincolato | 94.791,75 | 279.762,52 | 195,13% |
| Entrate tributarie | 1.142.131,12 | 1.086.952,92 | -4,83% |
| Entrate derivate | 67.046,17 | 126.597,59 | 88,82% |
| Entrate extratributarie | 406.663,35 | 357.300,97 | -12,14% |
| Entrate in conto capitale | 362.120,17 | 202.725,87 | -44,02% |
| Entrate da rid. att. finanziarie | 0,00 | 0,00 | - |
| Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | - |
| Anticipazioni da istituto tes/cass | 0,00 | 0,00 | - |
| Entrate per conto di terzi | 207.847,29 | 215.242,85 | 3,56% |
| TOTALE | <u>2.410.599,85</u> | <u>2.268.582,72</u> | -5,89% |

| USCITE | CONSUNTIVO 2015 | CONSUNTIVO 2016 | |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------|
| Spese correnti | 1.408.305,81 | 1.330.565,68 | -5,52% |
| FPV di parte corrente | 15.294,95 | 12.408,87 | -18,87% |
| Spese in conto capitale | 258.665,29 | 315.137,74 | 21,83% |
| FPV di parte c/capitale | 264.467,57 | 94.638,77 | -64,22% |
| Spese da incr. att. finanziarie | 0,00 | 0,00 | - |
| Rimborso di prestiti | 158.554,19 | 158.739,45 | 0,12% |
| Chiusura anticipazioni | 0,00 | 0,00 | - |
| Spese per conto di terzi | 207.847,29 | 215.242,85 | 3,56% |
| TOTALE GENERALE | <u>2.313.135,10</u> | <u>2.126.733,36</u> | -8,06% |

RICLASSIFICAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO**GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA**

ENTRATE CORRENTI

| | | | | |
|--|--------------|--------|---------------------|----------------|
| Tit. I Entrate Tributarie | 1.086.952,92 | 69,20% | | |
| Tit. II Entrate derivate | 126.597,59 | 8,06% | | |
| Tit. III Entrate extratributarie | 357.300,97 | 22,75% | | |
| (oneri di urbanizzazione parte corrente) | <u>0,00</u> | 0,00% | 1.570.851,48 | 100,00% |

USCITE CORRENTI

| | | | | |
|---------------------------------------|--------------|--------|---------------------|---------------|
| Tit. I Spese correnti | 1.330.565,68 | 84,70% | | |
| FPV di parte corrente | 12.408,87 | 0,79% | | |
| Tit. IV Spese per rimb. prestiti | 158.739,45 | 10,11% | | |
| (spese trasferimenti conto capitale) | 277,53 | 0,02% | | |
| (al netto anticipazioni di tesoreria) | <u>0,00</u> | 0,00% | 1.501.991,53 | 95,62% |

Risultato gestione corrente **68.859,95** **4,38%**

GESTIONE STRAORDINARIA DI COMPETENZA

ENTRATE STRAORDINARIE

| | | | | |
|--|-------------|--------|-------------------|----------------|
| Tit. IV Entrate in conto capitale | 202.725,87 | 12,91% | | |
| (oneri di urbanizzazione parte corrente) | 0,00 | 0,00% | | |
| Tit. V Entrate da rid. att. finanziarie | 0,00 | 0,00% | | |
| Tit. VI Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00% | | |
| (al netto anticipazioni di tesoreria) | <u>0,00</u> | 0,00% | 202.725,87 | 100,00% |

USCITE STRAORDINARIE

| | | | | |
|--|----------------|---------|-------------------|----------------|
| Tit. II Spese in c/capitale | 315.137,74 | 155,45% | | |
| FPV di parte c/capitale | 94.638,77 | 46,68% | | |
| Tit. III Spese da incr. att. Finanziarie | 0,00 | 0,00% | | |
| (spese trasferimenti conto capitale) | <u>-277,53</u> | -0,14% | 409.498,98 | 202,00% |

Risultato gestione in c/capitale **-206.773,11** **-102,00%**

RISULTATO della GESTIONE di COMPETENZA **-137.913,16**

GESTIONE DEI RESIDUI

| | | | | |
|--|------------------|---------|------------------------|--------|
| Titolo I, II e III entrate | | | | |
| Residui attivi iniziali | 629.554,33 | 100,00% | | |
| Residui attivi riscossi | 525.626,18 | 83,49% | | |
| Residui attivi riportati | <u>83.625,42</u> | 13,28% | -20.302,73 | -3,22% |
| Titolo I e III uscite | | | | |
| Residui passivi iniziali | 361.675,31 | 100,00% | | |
| Residui passivi pagati | 247.047,64 | 68,31% | | |
| Residui passivi riportati | <u>91.644,24</u> | 25,34% | <u>22.983,43</u> | 6,35% |
| Risultato gest. residui parte corrente | | | <u>2.680,70</u> | |
| Titolo IV, V e VI entrate | | | | |
| Residui attivi iniziali | 76.043,21 | 100,00% | | |
| Residui attivi riscossi | 10.763,65 | 14,15% | | |
| Residui attivi riportati | <u>65.279,56</u> | 85,85% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo II | | | | |
| Residui passivi iniziali | 70.362,74 | 100,00% | | |
| Residui passivi pagati | 39.120,30 | 55,60% | | |
| Residui passivi riportati | <u>29.471,01</u> | 41,88% | <u>1.771,43</u> | 2,52% |
| Risultato gest. residui in c/capitale | | | <u>1.771,43</u> | |
| Risultato gest. residui partite di giro | | | <u>-17,00</u> | |
| RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | | | 4.435,13 | |

**RIEPILOGO E DETERMINAZIONE
RISULTATO CONSUNTIVO**

| | |
|---|-------------------|
| Avanzo di amministrazione 2015 | 226.737,55 |
| Risultato di competenza gestione corrente | 68.859,95 |
| Risultato di competenza gestione c/capitale | -206.773,11 |
| Risultato gestione residui parte corrente | 2.680,70 |
| Risultato gestione residui c/capitale | 1.771,43 |
| Risultato gestione residui partite di giro | -17,00 |
| Fondo pluriennale vincolato parte corrente | 15.294,95 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale | 264.467,57 |
| Avanzo di amministrazione 2016 | <u>373.022,04</u> |

ANALISI PREVISIONE - CONSUNTIVO NELLA GESTIONE DI COMPETENZA

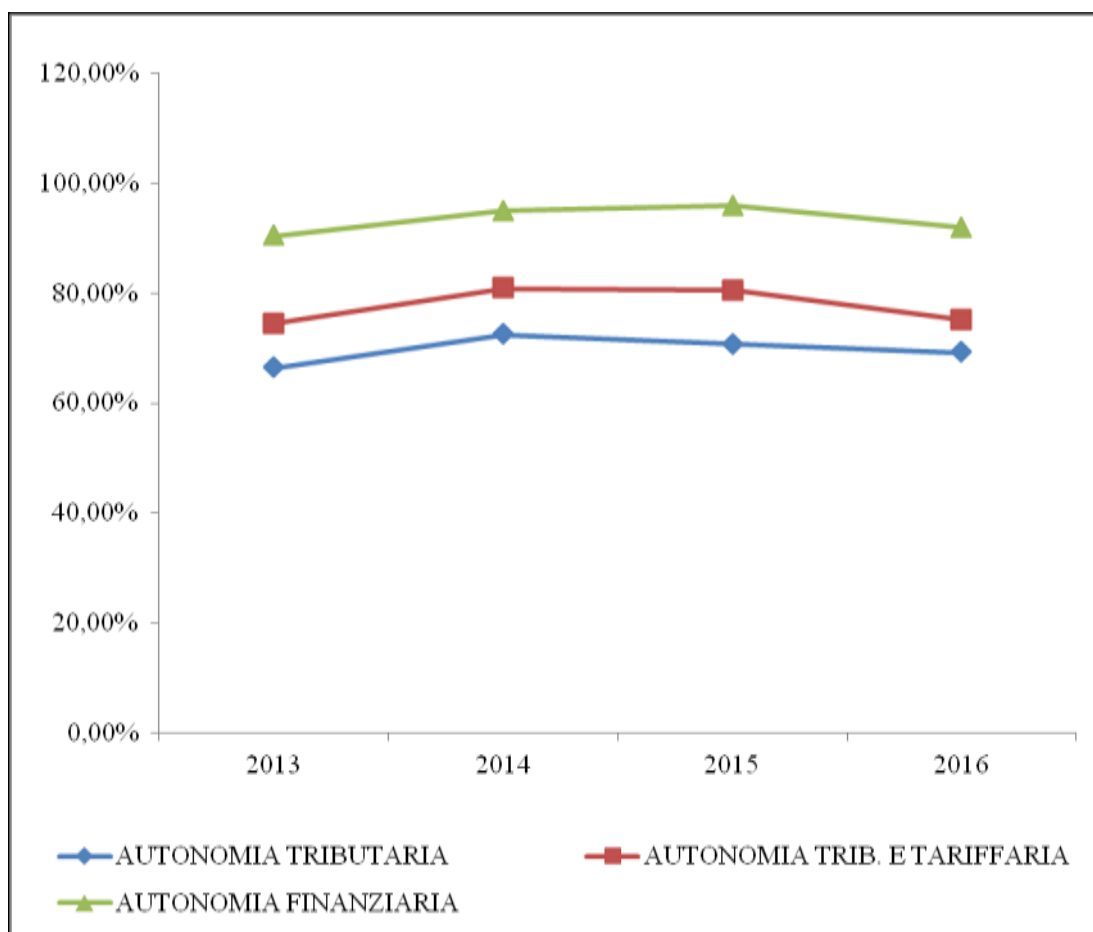
| ENTRATE CORRENTI | 2016 | |
|---------------------------|--------------|---------|
| Previsione iniziale | 1.704.188,75 | 108,49% |
| Previsione assestata | 1.701.278,39 | 108,30% |
| Accertamenti a consuntivo | 1.570.851,48 | 100,00% |
| Riscossioni effettuate | 1.369.449,02 | 87,18% |
| Residui attivi | 201.402,46 | 12,82% |

| ENTRATE STRAORDINARIE | 2016 | |
|------------------------------|-------------|---------|
| Previsione iniziale | 203.168,20 | 100,22% |
| Previsione assestata | 211.667,83 | 104,41% |
| Accertamenti a consuntivo | 202.725,87 | 100,00% |
| Riscossioni effettuate | 201.693,87 | 99,49% |
| Residui attivi | 1.032,00 | 0,51% |

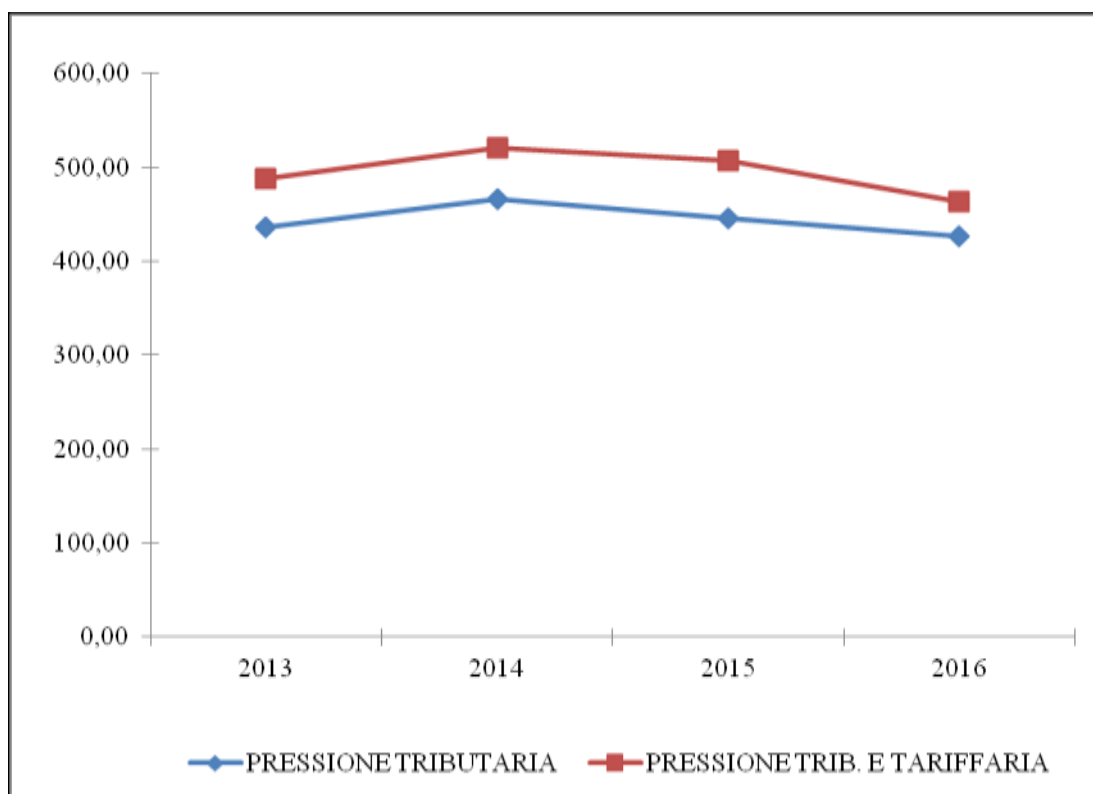
| USCITE CORRENTI | 2016 | |
|-----------------------------|--------------|---------|
| Previsione iniziale | 1.719.206,17 | 115,44% |
| Previsione assestata | 1.716.295,81 | 115,24% |
| Impegni a consuntivo | 1.489.305,13 | 100,00% |
| Pagamenti effettuati | 1.254.549,52 | 84,24% |
| Residui passivi | 234.755,61 | 15,76% |
| Fondo pluriennale vincolato | 12.408,87 | 0,83% |

| USCITE STRAORDINARIE | 2016 | |
|-----------------------------|-------------|---------|
| Previsione iniziale | 467.913,30 | 148,48% |
| Previsione assestata | 476.412,93 | 151,18% |
| Impegni a consuntivo | 315.137,74 | 100,00% |
| Pagamenti effettuati | 287.462,17 | 91,22% |
| Residui passivi | 27.675,57 | 8,78% |
| Fondo pluriennale vincolato | 94.638,77 | 30,03% |

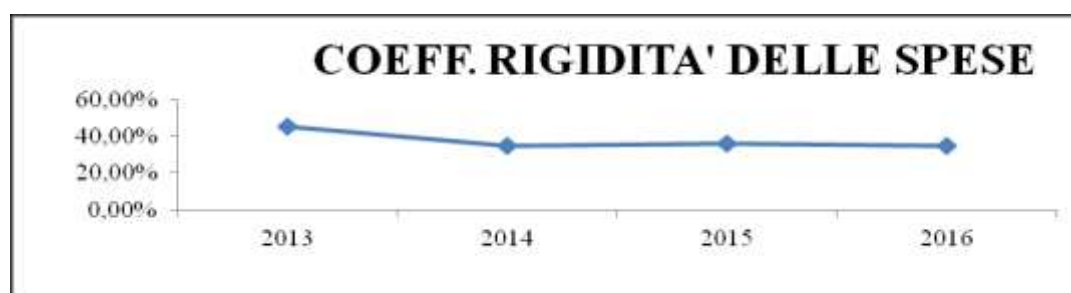
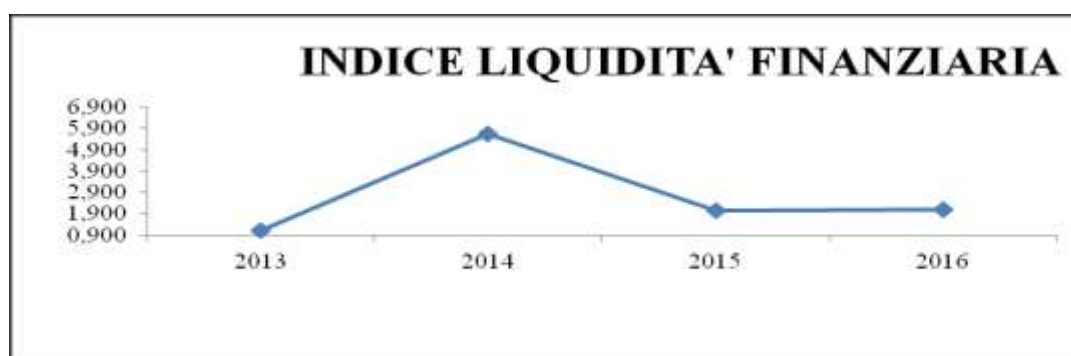
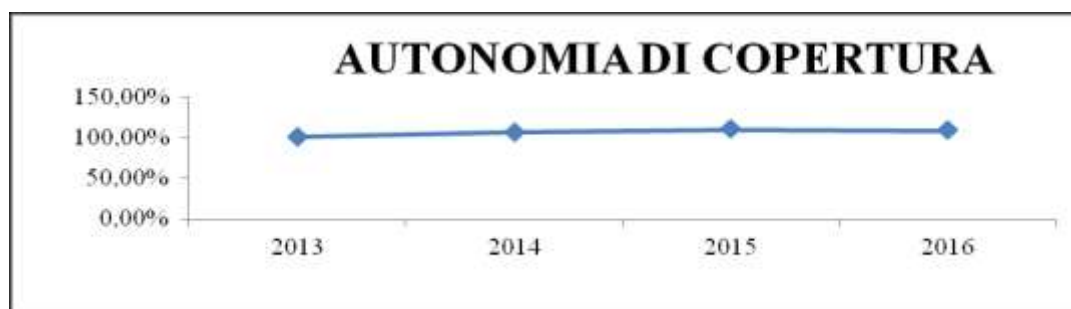
| INDICI DI BILANCIO | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| AUTONOMIA TRIBUTARIA Entrate tributarie ----- Entrate correnti | 66,33% | 72,38% | 70,68% | 69,20% |
| AUTONOMIA TRIB. E TARIFFARIA Entr. Trib. + Prov. Serv. Pubblici ----- Entrate correnti | 74,36% | 80,80% | 80,45% | 75,16% |
| AUTONOMIA FINANZIARIA Entr. Trib. + Entr. Extratrib. ----- Entrate correnti | 90,39% | 94,95% | 95,85% | 91,94% |



| INDICI DI BILANCIO | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| PRESSIONE TRIBUTARIA | | | | |
| <u>Entrate Tributarie</u> | 435,76 | 466,30 | 445,62 | 426,26 |
| Numero abitanti | | | | |
| PRESSIONE TRIB. E TARIFFARIA | | | | |
| <u>Entr. Trib. + Prov. Serv. Pubblici</u> | 488,50 | 520,59 | 507,18 | 463,01 |
| Numero abitanti | | | | |

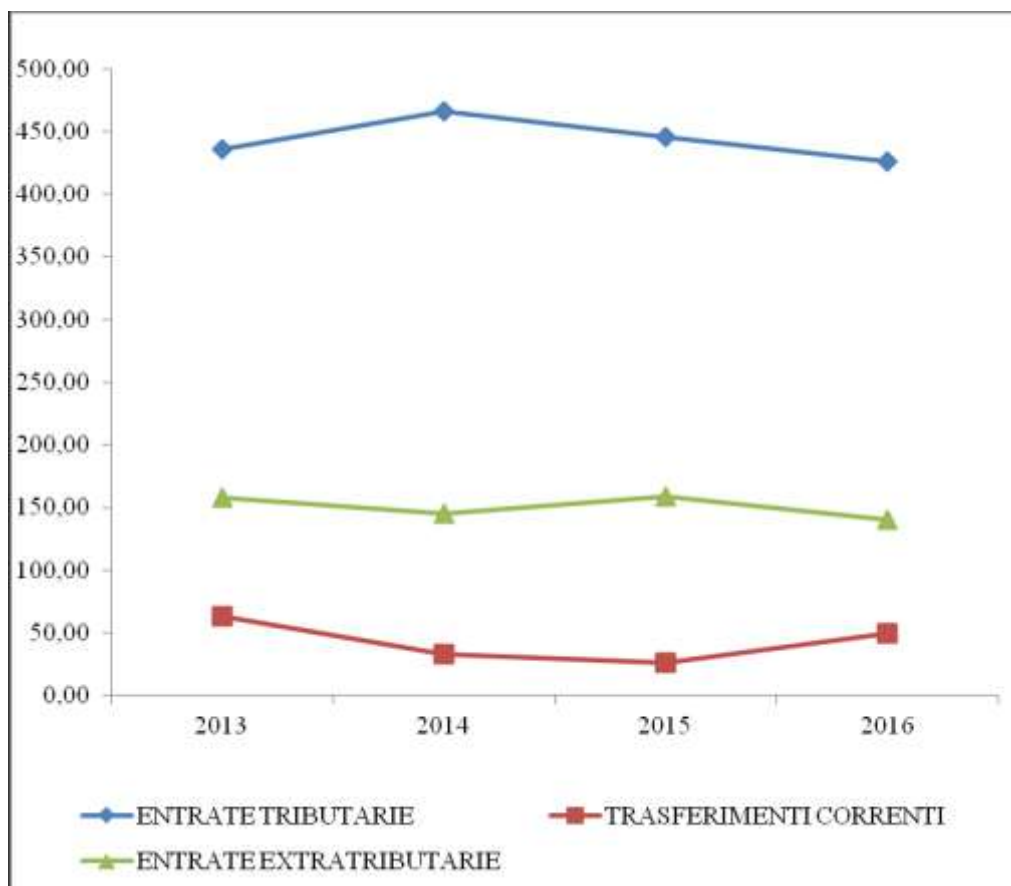


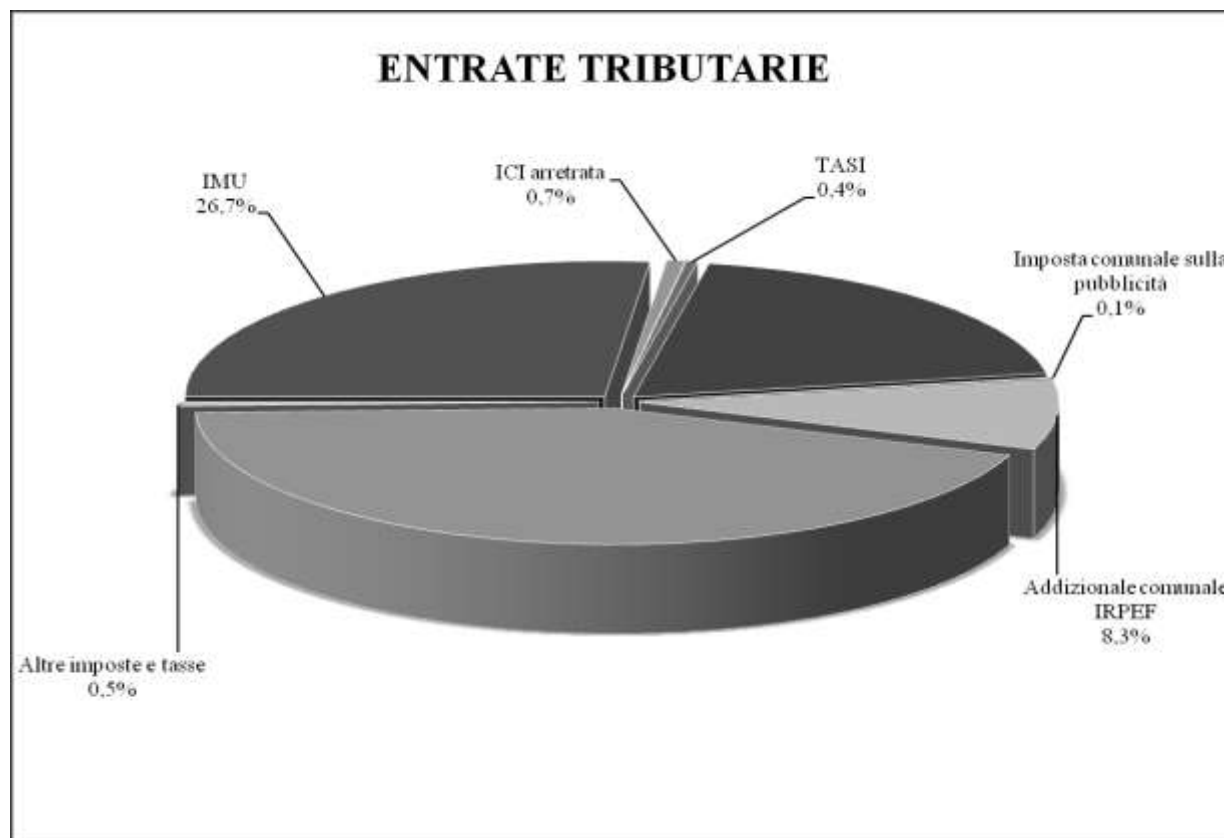
| INDICI DI BILANCIO | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| AUTONOMIA DI COPERTURA Entr. Trib. + Entr. Extratrib. Spese correnti | 100,80% | 106,17% | 109,98% | 108,54% |
| INDICE LIQUIDITA' FINANZIARIA F.do Cassa + Residui Attivi Residui passivi | 1,110 | 5,670 | 2,060 | 2,106 |
| COEFF. RIGIDITA' DELLE SPESE Spese pers. + Amm. Mutui Entrate correnti | 45,13% | 34,80% | 36,06% | 34,79% |



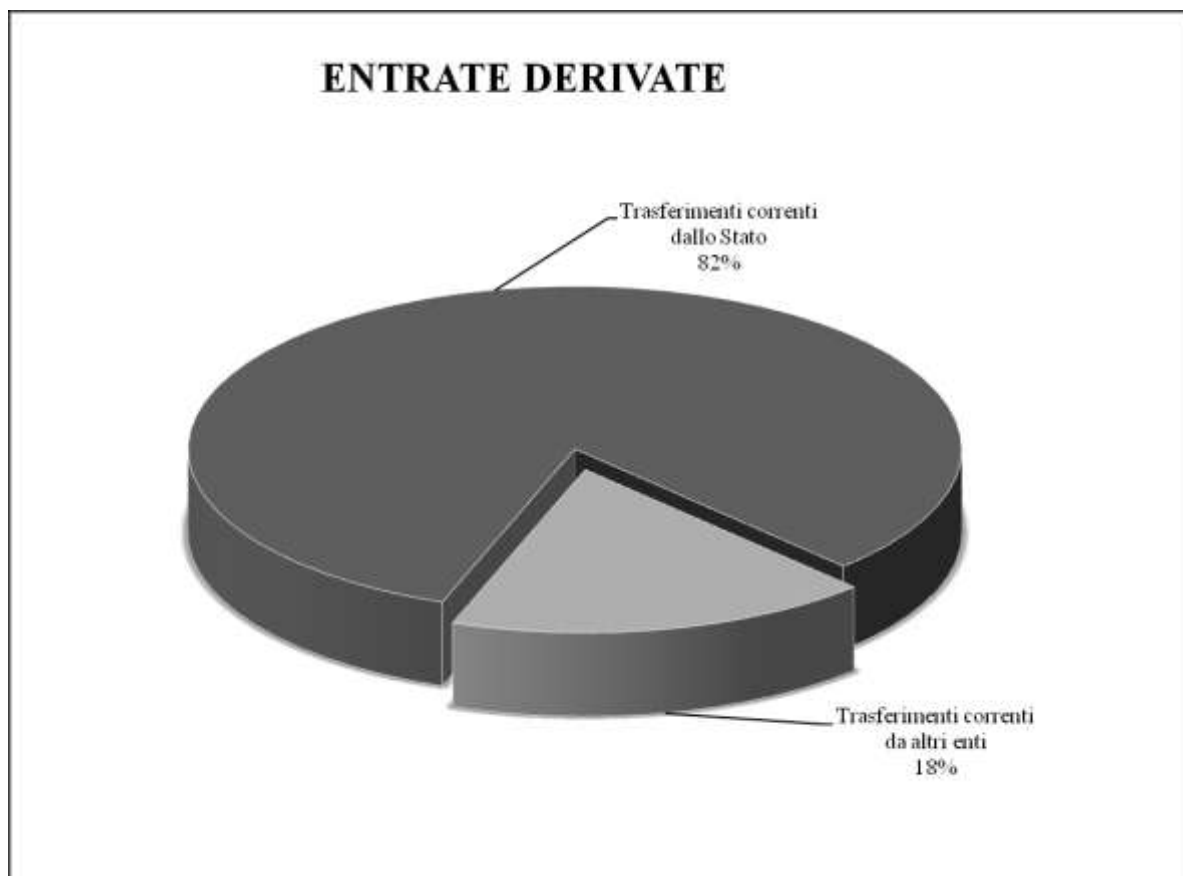
ANALISI DELLE ENTRATE PER ABITANTE

| INDICI DI BILANCIO | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| ENTRATE TRIBUTARIE | 435,76 | 466,30 | 445,62 | 426,26 |
| Entrate tributarie | | | | |
| Numero abitanti | | | | |
| TRASFERIMENTI CORRENTI | 63,12 | 32,56 | 26,16 | 49,65 |
| Entrate derivate | | | | |
| Numero abitanti | | | | |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 158,04 | 145,39 | 158,67 | 140,12 |
| Entrate extratributarie | | | | |
| Numero abitanti | | | | |

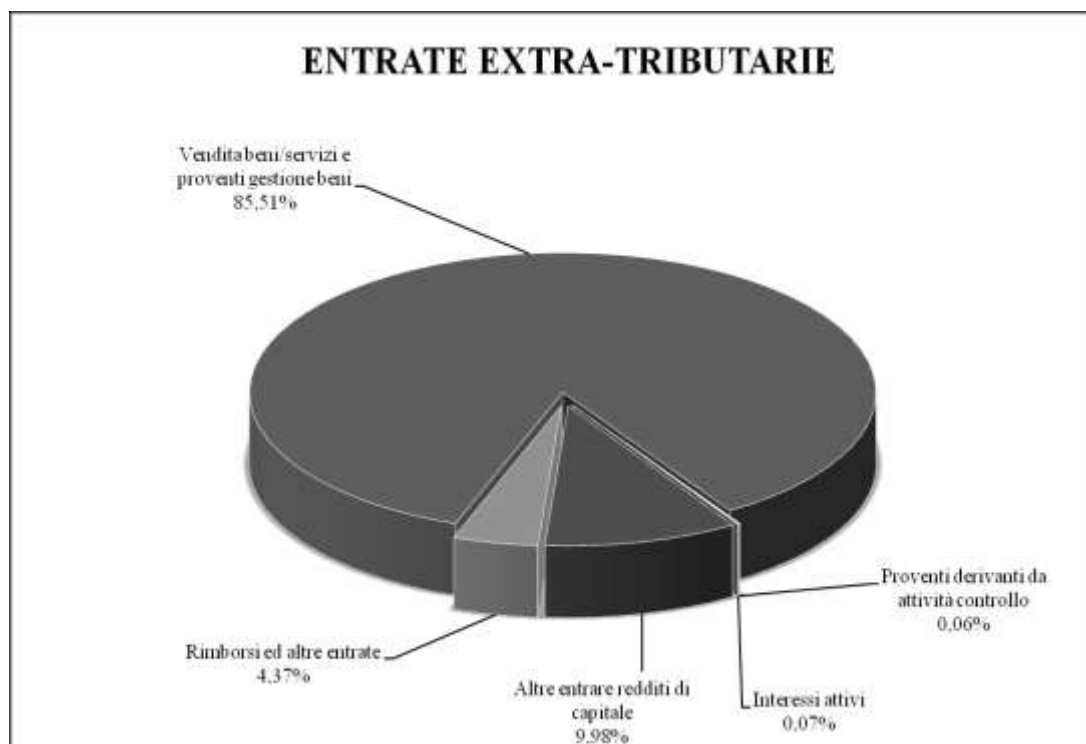




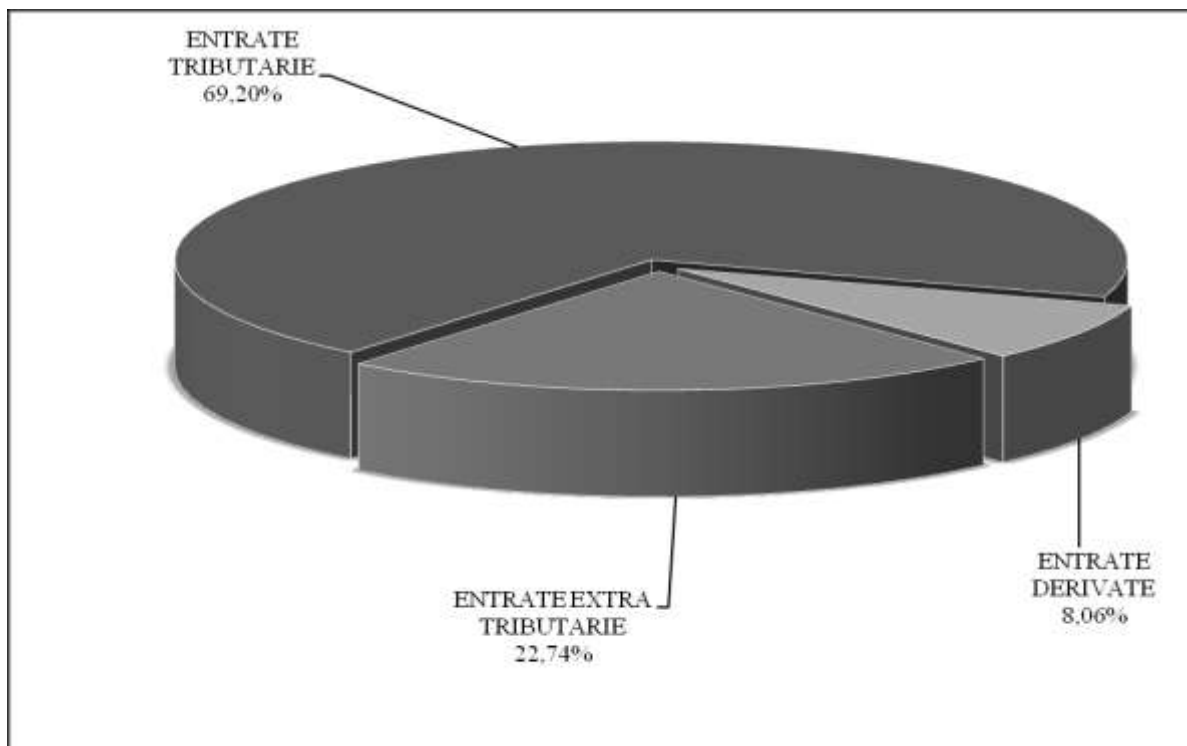
| | 2015 | 2016 | COMP. | VAR. |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|---------------|
| IMU | 353.886,68 | 290.525,03 | 26,73% | -17,90% |
| ICI arretrata | 7.993,19 | 7.856,25 | 0,72% | -1,71% |
| TASI | 94.432,45 | 4.713,00 | 0,43% | -95,01% |
| TARI | 210.000,00 | 210.000,00 | 19,32% | 0,00% |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 1.200,00 | 1.400,00 | 0,13% | 16,67% |
| Addizionale comunale IRPEF | 110.000,00 | 90.000,00 | 8,28% | -18,18% |
| F.do di solidarietà comunale | 357.549,15 | 477.130,85 | 43,90% | 33,44% |
| Altre imposte e tasse | 748,18 | 5.327,79 | 0,49% | 612,10% |
| TOTALE | 1.135.809,65 | 1.086.952,92 | 100,00% | -4,30% |



| | 2015 | 2016 | COMP. | VAR. |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|
| Trasferimenti correnti dallo Stato | 32.176,73 | 104.115,98 | 82,24% | 223,58% |
| Trasferimenti correnti da altri enti | <u>22.669,44</u> | <u>22.481,61</u> | <u>17,76%</u> | <u>-0,83%</u> |
| TOTALE | 54.846,17 | 126.597,59 | 100,00% | 130,82% |



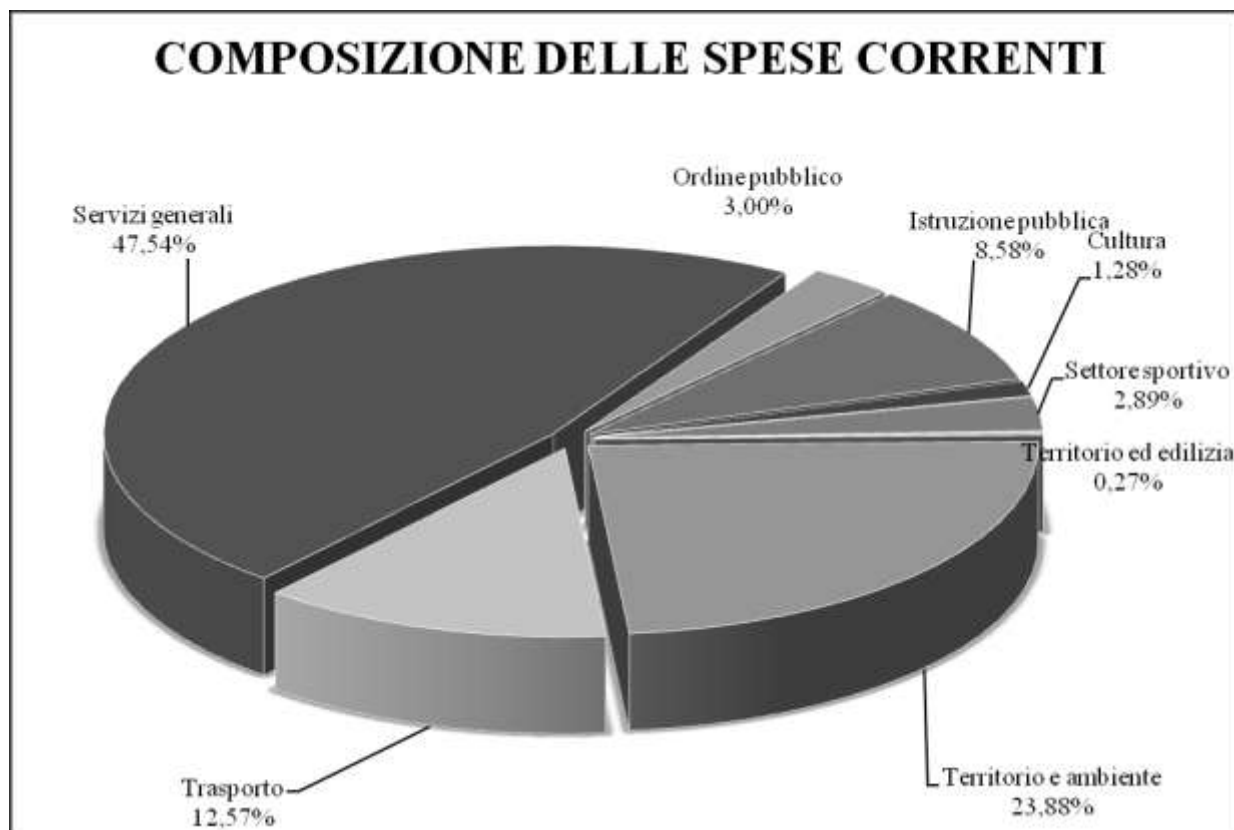
| | 2015 | 2016 | COMP. | VAR. |
|---|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
| Vendita beni/servizi e proventi gestione beni | 368.263,87 | 305.529,70 | 85,51% | -17,04% |
| Proventi derivanti da attività controllo | 0,00 | 220,92 | 0,06% | - |
| Interessi attivi | 583,75 | 265,44 | 0,07% | -54,53% |
| Altre entrate redditi di capitale | 97,92 | 35.664,84 | 9,98% | 36322,43% |
| Rimborsi ed altre entrate | 37.717,81 | 15.620,07 | 4,37% | -58,59% |
| TOTALE | 406.663,35 | 357.300,97 | 100,00% | -12,14% |

ENTRATE CORRENTI 2016

| | CONS. 2015 | CONS. 2016 | COMP. |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| ENTRATE TRIBUTARIE | 1.135.809,65 | 1.086.952,92 | 69,20% |
| ENTRATE DERIVATE | 54.846,17 | 126.597,59 | 8,06% |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 406.663,35 | 357.300,97 | 22,75% |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI | 1.597.319,17 | 1.570.851,48 | 100,00% |



| | 2015 | 2016 | COMP. | VARIAZ. |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|---------------|
| Personale | 365.188,56 | 369.721,33 | 27,79% | 1,24% |
| Imposte e tasse | 26.378,97 | 26.677,03 | 2,00% | 1,13% |
| Acquisto beni e servizi | 667.894,20 | 582.568,39 | 43,78% | -12,78% |
| Trasferimenti | 240.547,90 | 227.088,89 | 17,07% | -5,60% |
| Interessi passivi | 82.140,18 | 74.540,22 | 5,60% | -9,25% |
| Rimborsi e poste correttive entrate | 0,00 | 1.461,00 | 0,11% | - |
| Altre spese correnti | 26.156,00 | 48.508,82 | 3,65% | 85,46% |
| TOTALE | 1.408.305,81 | 1.330.565,68 | 100,00% | -5,52% |



| | 2015 | 2016 | COMP. | VARIAZ. |
|-------------------------|---------------------|---------------------|----------------|---------------|
| Servizi generali | 569.161,16 | 569.171,25 | 42,78% | 0,00% |
| Ordine pubblico | 36.148,00 | 35.882,00 | 2,70% | -0,74% |
| Istruzione pubblica | 114.012,54 | 102.720,45 | 7,72% | -9,90% |
| Cultura | 12.219,29 | 15.276,41 | 1,15% | 25,02% |
| Settore sportivo | 35.469,82 | 34.557,53 | 2,60% | -2,57% |
| Territorio ed edilizia | 5.000,00 | 3.236,16 | 0,24% | -35,28% |
| Territorio e ambiente | 349.787,62 | 285.921,54 | 21,49% | -18,26% |
| Trasporto | 158.405,69 | 150.447,78 | 11,31% | -5,02% |
| Soccorso civile | 6.055,94 | 5.635,85 | 0,42% | -6,94% |
| Diritti sociali | 118.786,71 | 124.457,67 | 9,35% | 4,77% |
| Sviluppo economico | 1.841,32 | 1.841,32 | 0,14% | 0,00% |
| Politiche per il lavoro | 1.417,72 | 1.417,72 | 0,11% | 0,00% |
| TOTALE | 1.408.305,81 | 1.330.565,68 | 100,00% | -5,52% |

SOCIETA' PARTECIPATE

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

E' inoltre stato verificato il rispetto:

a - dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);

b - dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);

c - dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);

d - dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-*bis*, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014.

MONITORAGGIO RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha provveduto al monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica ai sensi del comma 719 dell'articolo 1 della Legge n. 208 del 28/12/2015 (Legge di stabilità 2016):

| SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA | | | Previsione di competenza |
|---|--|---|---------------------------------|
| 1 | Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | + | 15,00 |
| 2 | Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale | + | 264,00 |
| 3 | Entrate finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica | + | 1.809,00 |
| 4 | Spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica | - | 1.761,00 |
| 5 | Saldo tra entrate e spese finali | | 327,00 |
| 6 | Obiettivo di saldo finale di competenza 2016 | | 0,00 |
| 7 | Differenza tra entrate e spese finali | | 327,00 |
| 8 | Saldo obiettivo pareggio rideterminato finale 2016 | | 0,00 |
| 9 | Differenza tra entrate e spese finali e saldo obiettivo rideterminato | | 327,00 |

* Importi in migliaia di euro

Il Comune di Caravate per l'anno 2016 ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica di cui all'art. 1 comma 707 e seguenti della Legge n. 208 del 28/12/2015 così come risulta dalla certificazione.

Il Comune di Caravate ha provveduto 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.18628 del 4/3/2016.

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. Il fondo calcolato è pari ad euro 76.209,20.

GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore dei Conti 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. 33 del 05/04/2016 munito del parere del Revisore dei Conti.

Revisore dei Conti 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.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue: Si riporta nella tabella sottostante l'analisi dei residui distinti per titoli ed anno di provenienza:

| Titolo | ENTRATE | precedenti al 2012 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | TOTALE |
|---------------|---|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| I | Tributarie | 14.711,81 | 9.585,78 | 2.222,03 | 1.200,00 | 7.218,81 | 106.301,03 | 141.239,46 |
| II | Trasferimenti | - | - | - | - | - | 73.135,13 | 73.135,13 |
| III | Extratributarie | 1.790,74 | 1.883,68 | 5.489,12 | 5.332,24 | 36.052,76 | 24.103,69 | 74.652,23 |
| IV | Entrate in c/capitale | - | - | - | 308,00 | 399,10 | 1.032,00 | 1.739,10 |
| V | Entrate da riduzione di attività finanziaria | - | - | - | - | - | - | - |
| VI | Accensione di prestiti | 64.572,46 | - | - | - | - | - | 64.572,46 |
| VII | Anticipazioni da istituto Tesoreria | - | - | - | - | - | - | - |
| IX | Entrate per conto di terzi e partite di giro | 1.463,50 | - | 769,32 | 1.626,89 | 601,00 | 776,00 | 5.236,71 |
| TOTALE | | 82.538,51 | 11.469,46 | 8.480,47 | 8.467,13 | 44.271,67 | 205.347,85 | 360.575,09 |
| Titolo | SPESE | precedenti al 2012 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | TOTALE |
| I | Correnti | 21.884,96 | 16.974,04 | 14.753,48 | 23.920,71 | 27.651,54 | 247.685,54 | 352.870,27 |
| II | In conto capitale | 50,00 | - | - | - | 29.471,01 | 27.393,46 | 56.914,47 |
| III | Per incremento attività finanziarie | - | - | - | - | - | - | - |
| IV | Rimborso Prestiti | - | - | - | - | - | - | - |
| V | Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria | - | - | - | - | - | - | - |
| VII | Uscite per conto di terzi e partite di giro | 5.070,50 | - | 500,00 | 1.194,00 | 2.867,00 | 14.812,12 | 24.443,62 |
| TOTALE | | 27.005,46 | 16.974,04 | 15.253,48 | 25.114,71 | 59.989,55 | 289.891,12 | 434.228,36 |

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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

Il comma 4 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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

ANALISI DELL'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:

| Controllo limite art. 204/TUEL | 2014 | 2015 | 2016 |
|--------------------------------|-------|-------|-------|
| | 5,08% | 3,34% | 4,48% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno | 2014 | 2015 | 2016 |
| Residuo debito (+) | 2.042.418,75 | 1.873.206,13 | 1.714.651,94 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -169.212,62 | -158.554,19 | -158.739,45 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 1.873.206,13 | 1.714.651,94 | 1.555.912,49 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 2.582 | 2.563 | 2.550 |
| Debito medio per abitante | 725,49 | 669,00 | 610,16 |

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 | 90.257,00 | 82.140,18 | 74.540,22 |
| Quota capitale | 169.213,00 | 158.554,19 | 158.739,45 |
| Totale fine anno | 259.470,00 | 240.694,37 | 233.279,67 |

SPESE PER IL PERSONALE

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 93 del 23/12/2015 e successive variazioni, ha approvato ed aggiornato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2016/2018, dando atto che la spesa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale. La spesa di personale determinata per l'anno 2016 ai sensi della circolare n. 9 del 17 febbraio 2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze ammonta ad euro 387.682,94 il limite di spesa di personale imposto per l'anno 2016 (euro 430.411,64) risulta essere rispettato (spesa media riferita al triennio 2011-2013). Con riferimento all'aggiornamento del principio contabile ed alla differente contabilizzazione delle spese di personale, si precisa che è stata finanziata nell'anno 2016 anche la quota relativa al salario accessorio imputata all'esercizio successivo mediante il fondo pluriennale vincolato, per la somma di euro 12.057,87.

Il fondo per il finanziamento delle politiche del personale e per la produttività è stato definito con deliberazione della Giunta n. 84 del 30/11/2016, così come modificata con deliberazione n. 86 del 14/12/2016.

La pre-intesa del contratto collettivo decentrato integrativo è stata sottoscritta in data 30/12/2016.

Ai sensi del comma 557, art.1, Legge n. 296/2006 (finanziaria 2007) gli enti sottoposti ai vincoli del patto di stabilità interno devono assicurare la riduzione della spesa di personale.

Il dato del costo del personale è determinato, a partire dal 2006, con riferimento a quanto previsto dalla circolare n. 9 del 17 febbraio 2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Con riferimento alla riduzione della spesa di personale, le voci di spesa impegnate nell'anno 2016, come considerate dalla circolare n.9 del 17/02/2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dalla deliberazione n.16/2009 della Corte dei Conti Sezione delle Autonomie, ammontano ad euro 387.682,94, quindi importo inferiore al valore medio del triennio precedente pari ad euro 430.411,64, come disposto dal D.L. 90/2014, determinato dalla media triennale 2011/2013.

Per gli enti sperimentatori: dal triennio 2011-2013 è stato escluso l'esercizio 2012 e computando due volte il dato 2011, in quanto Ente sperimentatore, anche alla luce della deliberazione n.16/2009 della Corte dei Conti Sezione delle Autonomie ed all'applicazione dei nuovi principi contabili.

La programmazione del fabbisogno di personale è stata improntata 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.

Nel computo della spesa di personale 2015 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2015 e precedenti rinviate al 2016; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2017, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015)

La spesa di personale impegnata nell'anno 2016 risulta così ripartita:

| Spese per il personale | | |
|--|--|----------------------------|
| | spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *) | Rendiconto 2016 |
| spesa intervento 01 | 411.685,61 | 360.405,21 |
| spese incluse nell'int.03 | 2.643,54 | 2.850,00 |
| irap | 25.375,67 | 24.666,00 |
| altre spese incluse | 33.349,53 | 31.542,00 |
| Totale spese di personale | 473.054,34 | 419.463,21 |
| spese escluse | 42.642,70 | 31.780,27 |
| Spese soggette al limite (c. 557 o 562) | 430.411,64 | 387.682,94 |
| Spese correnti | 1.558.890,11 | 1.330.565,68 |
| Incidenza % su spese correnti | 27,61% | 29,14% |

CONCLUSIONI

Il conto consuntivo 2016 chiude con un avanzo di amministrazione di euro 373.022,04 (pari al 23,75% delle entrate correnti) con un incremento di euro 146.284,49 rispetto all'avanzo 2015 che ammontava a euro 226.737,55 (pari al 13,30% delle entrate correnti 2015).

L'avanzo di amministrazione 2016 è determinato come somma algebrica dell'avanzo di amministrazione 2015 (226.737,55 euro), del disavanzo della gestione di competenza (137.913,16 euro), dell'avanzo della gestione dei residui (4.435,13 euro) e del fondo

pluriennale vincolato (279.762,52 euro). Il disavanzo della gestione di competenza deriva dalla somma dell'avanzo di parte corrente, pari a euro 68.859,95 e del disavanzo della gestione c/capitale pari a euro 206.773,11. L'avanzo della gestione residui deriva dalla somma dei risultati positivi della gestione in parte corrente (2.680,70 euro), di quelli positivi della gestione in conto capitale (1.771,43 euro) e di quelli negativi della gestione delle partite di giro (17,00 euro).

Il confronto tra i dati del consuntivo 2016 e quelli della previsione iniziale 2016 evidenziano i seguenti scostamenti a livello aggregato: -14,31% entrate a consuntivo 2016 rispetto alla previsione 2016; -19,67% spese a consuntivo 2016 rispetto alla previsione iniziale.

L'avanzo di amministrazione 2016, ai sensi dell'art. 187 del D. Lgs. 267/2000, risulta così composto:

| DESTINAZIONE AVANZO | EURO |
|----------------------|-------------------|
| AVANZO VINCOLATO | 76.209,20 |
| AVANZO NON VINCOLATO | 296.812,84 |
| TOTALE | 373.022,04 |

La Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti, nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2016, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Il Revisore dei Conti conclude osservando una sostanziale regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente ed una corrispondenza fra le risultanze della gestione ed il rendiconto. Per tale motivo si esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto relativo all'esercizio 2016.

Caravate, 25/04/2017

Il Revisore dei Conti
dott. RICCARDO VERTUA

