

Comune di Bevagna

Provincia di PERUGIA

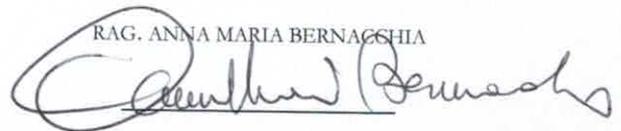
**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ANNA MARIA BERNACCHIA



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Bernacchia Anna Maria , revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n.16 del 31/03/2017.

- ◆ ricevuta in data 8.05.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 62 del 4.05.2017, 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 economico
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- 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,
- Il prospetto degli impegni per missioni , programmi e macroaggregati,
- 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 a gli esercizi successivi,
- Il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione,
- Il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali
- Il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni,
- Il prospetto dei dati SIOPE
- i piano degli indicatori e risultati di bilancio.
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- 

- ◆ 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.60 del 15.12.1997 e successive modifiche

#### **RILEVATO**

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 01/01/2016 di avvio della nuova contabilità , riclassificati e rivalutati , nel rispetto del principio contabile applicato 4/3.

#### **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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione precedente risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n. 22;
- ◆ le irregolarità non sanate , i principi rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione

#### **RIPORTA**

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

*AB*

## 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 dei capitoli relativi ai 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 patto di stabilità 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 31/12/2015 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 riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 59.578,75 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.61 del 27/04/2017 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. 1760 reversali e n. 1821 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
- 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 31/12/2015 risultano interamente 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, 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.163.616,36
Riscossioni	500.148,25	3.349.437,12	3.849.585,37
Pagamenti	951.122,73	2.967.239,00	3.918.361,73
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.094.840,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.094.840,00</b>
di cui per cassa vincolata			0,00

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari quello risultante al Tesoriere .

La situazione di cassa dell'ente al 31/12 negli ultimi 3 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	2014	2015	2016
Disponibilità	945.355,99	1.163.616,36	1.094.840,00
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta **avanzo** di euro 239.557,36, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti di competenza	4.846.476,04	4.308.379,86	4.302.450,65
Impegni di competenza	4.712.568,58	3.763.055,93	4.391.193,90
quota di FPV applicato al bilancio	201.752,70		201.752,70
impegni confluiti nel FPV			530.053,31
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>133.907,46</b>	<b>545.323,93</b>	<b>239.557,36</b>

così dettagliati:

### DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA

Riscossioni	(+)	3.349.437,12
Pagamenti	(-)	2.967.239,00
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	382.198,12
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	530.053,31
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	201.752,70
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	328.300,61
Residui attivi	(+)	953.013,53
Residui passivi	(-)	1.423.954,90
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-470.941,37
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>239.557,36</b>

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

EQUILIBRIO economico -finanziario - parte corrente		competenza 2016
A- fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	45.024,55
A-A recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	18.180,00
B-entrate titoli 1-2-3-	(+)	3.278.227,44
<i>di cui per estinzione anticipata prestiti</i>		
C- entrate titolo 4-02-06-contributi agli investimenti	(+)	
direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amm.pub.		
D-spese titolo1,00- spese correnti	(-)	2.943.547,98
DD- fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(-)	37.355,99
E-spese titolo 2.04-altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F-spese titolo 4,00-quote di capitale amm.to dei mutui e prest.	(-)	134.864,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
<i>di cui Fondo anticipazione di qualità(DL 35/2013)</i>		
<b>G-somma finale(G=A+AA*B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>189.303,24</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALIPER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX. ART.162 COMMA6TESTO UNICO ENTI LOCALI</b>		
H-utilizzo avanzo di amm. Per spese correnti	(+)	23.876,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I-entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	50.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata prestiti</i>		
L-entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(-)	
M-entrate da accensione di prestiti dest.estinzione anticip.prestiti	(+)	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O= G+H+I-L+M</b>		<b>263.179,42</b>
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO - PARTE CAPITALE</b>		
P-utilizzo avanzo di amministrazioneper spese di investimento	(+)	66.000,00
Q-FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	485.028,76
R-entrate titoli 4,00-5,00-6,00	(+)	594.272,95
C- entrate titolo 4-02-06-contributi agli investimenti	(-)	
I-entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	50.000,00
S-1-entrate titolo 5,02-per riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2-entrate titolo 5,03 per riscossioni crediti medio lungo termine	(-)	
T-entrate titolo 5,04 relative a altre entrate per rid. Di att.finan.	(-)	
L-entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(+)	
M-entrate da accensione di prestiti dest.estinzione anticip.prestiti	(-)	
U-spese titolo 2,00-spese in conto capitale	(-)	882.830,88
UU-fondo pluriennale vincolato in c/ capitale(di spesa)	(-)	164.396,71
	(+)	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>48.074,12</b>
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		

**EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO -EQUILIBRIO FINALE**

O-SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)		
Z-SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)		
S1-entrate titolo 5,02	(+)		
S2-entrate titolo 5,03 per riscossioni crediti medio lungo termine	(+)		
T-entrate titolo 5,04 relative a altre entrate per rid. Di att.finan.	(+)		
X1-spese titolo 3.02 per concessioni crediti di breve termine	(-)		
X2-Spese titolo 3.03 per concessione crediti medio lunghi	(-)		
Y-spese titolo 3.04 per altre spese per incremento di att. Fin.	(-)		
<b>EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			
			<b>311.253,54</b>

**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 di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili
- 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:

Fondo pluriennale vincolato	01/01/2016	31/12/2016
F.P.V. – parte corrente	45.024,55	37.355,99
F.P.V. – parte capitale	485.028,76	164.396,71
Totale	530.053,31	201.752,70

L'organo di revisione ha eseguito le opportune verifiche.

**Dimostrazione dell'impiego delle entrate con vincolo di destinazione**

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	46.225,12	46.225,12
Per fondi comunitari ed internazionali		
contributi correnti dallo stato		
Per contributi correnti dalla Regione		
Per contributi correnti da comuni		
Per contributi correnti da soggetti privati		
Per contributi in c/ capitale dalla regione	486.907,47	486.907,47
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale sanz. Amm. Cod.str art,208 (parte vincolata al netto FCDE)		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	5.159,00	5.159,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/capitale da privati		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>538.291,59</b>	<b>538.291,59</b>



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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
proventi delle concessioni edilizie	50.000,00
proventi violazioni CdS	10.318,00
accert. per violazioni trib.	59.426,01
indennizzi assicurativi	
rimborsi per consultazioni referendarie	22.399,35
<b>Totale entrate</b>	<b>142.143,36</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
sgravi fiscali e rimborsi di imposte e entrate patrimoniali	2.999,29
debiti fuori bilancio e coordi transattivi	
risarcimenti sinistri	
impieghi dei risarcimenti assicurativi	
spese per elezioni amministrative	
spese per consultazioni referendarie	22.399,35
<b>Totale spese</b>	<b>25.398,64</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>116.744,72</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 presenta un **avanzo** di Euro **657.447,82** come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.163.616,36
RISCOSSIONI	500.148,25	3.349.437,12	3.849.585,37
PAGAMENTI	951.122,73	2.967.239,00	3.918.361,73
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.094.840,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.094.840,00</b>
RESIDUI ATTIVI	480.325,51	953.013,53	1.433.339,04
RESIDUI PASSIVI	245.023,62	1.423.954,90	1.668.978,52
<i>Differenza</i>			<b>-235.639,48</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			37.355,99
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			164.396,71
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>657.447,82</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	38.880,01	376.268,74	657.447,82
<b>di cui :</b>			
a) parte accantonata		687.988,25	697.964,43
di cui al FCDE		62.261,86	596.964,43
b) parte vincolata		90.027,50	33.778,63
c) parte destinata agli investimenti			89.036,87
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE</b>	<b>52,52</b>	<b>-464.008,87</b>	<b>-163.332,11</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	596.964,43
accantonamenti per contenzioso	-
accantonamenti per indennità fine mandato	1.000,00
fondo perdite società partecipate	-
fondo rischi legali	100.000,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>697.964,43</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	33.778,63
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>33.778,63</b>

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	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	23.876,18				0,00	23.876,18
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		66.000,00			0,00	66.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00		0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>23.876,18</b>	<b>66.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>89.876,18</b>

## Variazione dei residui anni precedenti

La composizione dei residui al 31/12/2016 è la seguente a seguito del riaccertamento ordinario

	iniziali	riscossi	riaccertati	eliminati	31/12/2016
Residui attivi	984.572,82	500.148,25	980.473,76	4.099,06	480.325,51
Residui passivi	1.241.867,13	951.122,73	1.196.146,35	45.720,78	245.023,62

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>Gestione di competenza</b>		<b>2016</b>
F.P.V. delle entrate totale		530.053,31
Totale accertamenti di competenza (+)		4.302.450,65
Totale impegni di competenza (-)		4.391.193,90
F.P.V. applicato		201.752,70
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>239.557,36</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
risultato amministraz. Anno prec.		376.268,74
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		-4.099,06
Minori residui passivi riaccertati (+)		45.720,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>417.890,46</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		239.557,36
SALDO GESTIONE RESIDUI		417.890,46
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>		<b>657.447,82</b>

## 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, calcolandolo in conformità del medesimo principio con il metodo ordinario.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

L'importo di euro 100.000,00 risulta essere un prudentiale accantonamento in base al numero e alla consistenza dei contenziosi in essere (circa 20).

#### Fondo perdite aziende e soc. partecipate

##### In base ai principi contabili

In base all'art.1, cc. 550 e seguenti della Legge 147/13 (Legge di stabilità 2014), l'Ente non è tenuto ad accantonare somme a tale titolo.

#### Fondo indennità di fine mandato

Risulta congruo l'importo accantonato in base alle normative vigenti.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

l'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2016 , stabiliti dall'art.1 commi 709 e seguenti della legge 208/2015:

	Previsioni di Competenza	Dati Gestionali
+FPV spese correnti	45	45
+FPV spese c/capitale netto quote finanziate da debito	468	468
+Entrate finali valide per obiettivi di finanza pubblica (in migliaia di euro) :	5.287	3.828
-Spese finali valide per obiettivi di finanza pubblica (in migliaia di euro) :	5.689	4.028
	<hr/>	<hr/>
Saldo finale	+ 111	+ 313



## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

### 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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	60.000,00	59.426,01	99,04%	39.246,01	66,04%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>60.000,00</b>	<b>59.426,01</b>	<b>99,04%</b>	<b>39.246,01</b>	<b>66,04%</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	59.909,28	34,04%
Residui riscossi nel 2016	20.393,61	34,04%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016		0,00%
Residui della competenza	20.180,00	
Residui totali	59.695,67	

### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
84.846,05	113.235,51	84.916,72

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			di cui %per
Anno	importo	% x spesa corr.	man. Ord
2014	84.846,05	0,00%	0,00%
2015	113.235,51	0,00%	0,00%
2016	84.916,72	58,81%	58,81%

### **Trasferimenti 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	179.874,00	173.719,43	88.588,68
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	29.580,38	11.641,75	46.462,59
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	82.997,58	69.433,63	46.225,12
Contr. e trasf. Da imprese			8.500,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	17.879,55	5.758,51	
<b>Totale</b>	<b>310.331,51</b>	<b>260.553,32</b>	<b>189.372,11</b>

## Entrate Extratributarie

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

	<i>rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	215.268,70	205.404,50	291.372,11
Proventi dei beni dell'ente	136.482,23	127.042,82	18.172,70
Interessi su anticip.ni e crediti	3.518,17	1.665,14	1.582,62
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	111.343,84	39.676,58	91.660,06
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>466.612,94</b>	<b>373.789,04</b>	<b>402.787,49</b>

## Proventi dei servizi pubblici

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	
Mense scolastiche	51.086,37	75.459,96	-24.373,59	67,70%	
Musei	0,00	50.220,21	-50.220,21	0,00%	
Teatri	10.000,00	20.986,90	-10.986,90	47,65%	
Impianti sportivi	2.300,00	45.922,63	-43.622,63	5,01%	
Trasporti scolastici	18.063,11	101.068,33	-83.005,22	17,87%	
<b>Totali</b>	<b>81.449,48</b>	<b>293.658,03</b>	<b>-212.208,55</b>	<b>27,74%</b>	

In merito si osserva: che l'ente non essendo in condizioni strutturalmente deficitarie ai sensi del D.M. del 24/09/2009 , non aveva l'obbligo di copertura minima dei servizi a domanda individuale per l'esercizio 2016

## ***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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	2014	2015	2016
accertamento	22.836,67	12.791,36	10.318,00
riscossione	18.421,58	12.784,35	3.851,00
%riscossione	80,67	99,95	37,32

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	9.912,05	29,07%
Residui riscossi nel 2016	2.881,81	29,07%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016		0,00%
Residui della competenza	6.467,00	
Residui totali al 31/12/2016	13.497,24	



## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia il seguente andamento

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>			
<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
01 - Personale	956.268,64	851.505,32	751.839,21
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	103.013,17	77.316,34	
03 - Prestazioni di servizi	1.732.519,46	1.622.965,81	
04 - Utilizzo di beni di terzi	440,66	3.534,86	
05 - Trasferimenti	149.333,20	172.619,79	270.583,19
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	97.153,98	76.605,33	65.493,84
07 - Imposte e tasse	102.619,52	60.484,69	57.244,15
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	30.016,00	15.842,81	
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Acquisto beni e prestazione servizi			1.719.896,06
Rimborsi e poste correttive delle entrate			2.999,29
Altre spese per redditi da capitale			2.424,98
Altre spese correnti			73.067,26
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.171.364,63</b>	<b>2.880.874,95</b>	<b>2.943.547,98</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- d) 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 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 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.

spesa macroaggregato 101	1.093.739,28	851.505,32	751.839,21
spese macroaggregato 103	4.359,68	2.061,15	2.217,95
irap macroaggregato 102	65.478,87	48.340,80	43.333,62
		80.000,00	160.000,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.163.577,83</b>	<b>981.907,27</b>	<b>957.390,78</b>
spese escluse	269.266,94	249.314,46	243.385,26
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>894.310,89</b>	<b>732.592,81</b>	<b>714.005,52</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>3.129.738,37</b>	<b>2.880.874,95</b>	<b>2.943.547,98</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>28,57%</b>	<b>25,43%</b>	<b>24,25%</b>



## Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	114.497,03	114.497,03	114.497,03
Risorse variabili	224,30	168,58	0,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-10.604,75	-10.604,75	-10.604,75
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni		-8.034,88	-17.315,38
<b>Totale FONDO</b>	<b>104.116,58</b>	<b>96.025,98</b>	<b>86.576,90</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	224,30	168,58	0,00

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

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	3.860,00	84,00%	617,60	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	14.185,46	80,00%	2.837,09	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	5.338,22	50,00%	2.669,11	368,20	0,00
Formazione	5.000,00	50,00%	2.500,00	0,00	0,00

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonoma della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente)

### 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)**

Ai sensi dall'art. 5 comma 2 del D.L. 95/2012, le spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi deve essere contenuto nel limite del 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. .

La spesa sostenuta nell'anno 2016 è stata pari a 746,36 e l'ente ha rispettato il limite disposto.

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

Nel corso del 2016 non sono stati affidati incarichi in materia informatica.

### ***Interessi passivi e oneri finanziari diversi***

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 65.493,84

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,90%.

### ***Spese in conto capitale***

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

sono state impegnate spese in c/ capitale per complessivi euro 882.830,88 così distinte per macroaggregati:

Investimenti fissi lordi      euro 876.092,55

Contributi agli investimenti euro    6.738,33

### **Limitazione acquisto immobili .**

Nel 2016 non sono stati acquistati immobili

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata per il 2016 è pari a zero



## 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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	2014	2015	2016
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	2.71%	2.09%	1,90%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	1.903.060,78	1.713.396,37	1.582.890,82
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-189.664,41	-130.505,55	-134.864,78
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.713.396,37</b>	<b>1.582.890,82</b>	<b>1.448.026,04</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.120,00	5.081,00	5.081,00
Debito medio per abitante	334,65	311,53	284,99

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	97.153,98	76.605,33	65.493,84
Quota capitale	189.664,41	130.505,55	134.864,78
<b>Totale fine anno</b>	<b>286.818,39</b>	<b>207.110,88</b>	<b>200.358,62</b>

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa Depositi e prestiti**

L'ente non ha fatto ricorso ad alcuna nel corso del 2016 forma di indebitamento

### ***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. 61 del 27.04.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

ATTIVI							
<b>Titolo I</b>	65,28		62.352,91	126.437,94	199.141,99	613.033,98	1.001.032,10
di cui tarsu/tari	65,28		62.352,91	126.437,94	185.019,98	3.051.914,05	3.425.790,16
di cui F.S.R.o F.S.					12.379,84	44.783,44	57.163,28
							0,00
							0,00
							0,00
<b>Titolo II</b>				15.580,38	1.000,00	68.290,83	84.871,21
di cui trasf. stato						11.518,24	11.518,24
di cui trasf. regione				15.580,38		50.772,59	66.352,97
<b>Titolo III</b>	8.076,51	4.333,00	0,00	11.943,86	26.061,67	26.726,65	77.141,69
di cui fitti attivi	1.046,27	4.333,00		11.943,86	26.061,67	15.591,69	58.976,49
di cui sanzioni CDS	7.030,24					6.467,00	13.497,24
tot. Parte Corrente	8.141,79	4.333,00	62.352,91	153.962,18	226.203,66	708.051,46	1.163.045,00
<b>Titolo IV</b>						228.628,31	228.628,31
di cui trasf. Stato						0,00	0,00
di cui trasf. Regione						228.628,31	228.628,31
<b>Ttolo VI</b>	17.115,61						17.115,61
Totale parte capitale	17.115,61	0,00	0,00	0,00	0,00	228.628,31	245.743,92
<b>Titolo IX</b>		424,00			7.792,36	16.333,76	24.550,12
<b>Totale Attivi</b>	25.257,40	4.757,00	62.352,91	153.962,18	233.996,02	953.013,53	1.433.339,04
PASSIVI							
Titolo I	8.411,09	9.221,83	38.136,96	27.348,38	34.939,05	781.049,31	899.106,62
Titolo II	976,46	4.158,04			22.669,91	494.461,53	522.265,94
Titolo III						59.363,56	59.363,56
Titolo IV	10.479,23	2.148,71	580,02	609,40	85.344,54	89.080,50	188.242,40
<b>Totale Passivi</b>	19.866,78	15.528,58	38.716,98	27.957,78	142.953,50	1.423.954,90	1.668.978,52

In merito ai residui aventi anzianità superiore ai 5 anni si deve osservare che si tratta di importi molto limitati e tali da non pregiudicare gli equilibri di bilancio, per i quali è stata verificata la ragione del mantenimento.



## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso del 2016

### Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non è stata segnalata l'esistenza di ulteriori debiti fuori bilancio

## CONTROLLO ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

#### Crediti e debiti reciproci

La relazione al rendiconto contiene una nota informativa sugli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, nello specifico la Società VUS SPA:

	Nota trasmessa da VUS Sp.a.	Riconosciuti da Comune di Bevagna	Oggetto di verifica e/o contestazione
Crediti al 31.12.2016	87.261,70	87.261,70	0,00
Debiti al 31.12.2016	154.596,24	132.391,85	22.204,39

Si attesta la veridicità di quanto contenuto in essa.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali tramite società partecipate.

Il servizio di Polizia Locale è trasferito al corpo Unico di Polizia Locale dell'unione dei Comuni TERRE DELL'OLIO E DEL SAGRANTINO.

## TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

#### Tempestività pagamenti

Si attesta la presenza dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevanti ai fini dell'art.41, comma I del decreto legge 24/04/2014 n.66, allegato in apposito prospetto al rendiconto.

## 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.

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere                      nei termini  
Economo                        nei termini  
Altri agenti contabili interni nei termini

## CONTO ECONOMICO

Nel conto Economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Conto Economico		2015	2016
A	Componenti positivi della gestione	3.322.708,99	3.767.828,35
B	Componenti negativi della gestione	3.319.153,38	3.652.516,61
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>3.555,61</b>	<b>115.311,74</b>
C	Proventi ed oneri finanziari		
	Proventi da partecipate		18.172,70
	Proventi finanziari	1.665,14	1.582,62
	Oneri finanziari	-76.605,33	-65.493,84
D	Rettifica di valore attività finanziarie		3.767.828,35
	Proventi (+) oneri(-) finanziari	-74.940,19	-45.738,52
	rivalutazioni(+) svalutazioni (-)		
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-71.384,58</b>	<b>69.573,22</b>
E	Proventi straordinari	3.536.625,06	173.729,89
E	Oneri straordinari	- 1.385.567,79	-14.264,62
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.079.672,69</b>	<b>229.038,49</b>
	IRAP	-60.484,69	-48.033,62
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>2.019.188,00</b>	<b>181.004,87</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione , con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.



# STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono stati rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/2015</b>		<b>31/12/2016</b>
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	14.226,16		13.110,77
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	36.725.154,57		17.406.832,62
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	26.225,51		26.225,51
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>36.765.606,24</b>		<b>17.446.168,90</b>
<i>rimanenze</i>			
<i>crediti</i>	984.572,82		836.374,61
<i>Altre attività finanziarie</i>			
<i>Disponibilità liquide</i>	1.163.616,36		1.094.840,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.148.189,18</b>		<b>1.931.214,61</b>
<i>Ratei e risconti</i>			
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>38.913.795,42</b>		<b>19.377.383,51</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	36.140.344,22		15.838.545,47
<i>Fondo rischi e oneri</i>			219.976,18
<i>trattamento fine rapporto</i>			
<i>debiti</i>	2.773.451,20		3.117.004,56
<b>Ratei risconti e cont.investimenti</b>			201.857,30
<b>Totale passivo</b>	<b>38.913.795,42</b>		<b>19.377.383,51</b>
<b>Conti d'ordine</b>			

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato

## ATTIVO

### -IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni, iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

### -CREDITI

È stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità

### DISPONIBILITA' LIQUIDE

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### **-Patrimonio netto**

*Le variazioni del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio*

### **-DEBITI**

*Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui dei prestiti in esseri.*

*Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento*

### **-ratei e risconti e contributi agli investimenti**

*Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO4/3*

## **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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il revisore , in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti , dà atto:

- dell'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (**rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno , esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari ecc.**)
- del rispetto degli obbiettivi di finanza pubblica ( **patto di stabilità , contenimento spesa del personale, contenimento indebitamento**).
  
- della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- dell'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio.
- dell'attendibilità dei valori patrimoniali
- del rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui.

## 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

L'ORGANO DI REVISIONE



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Gianluigi Bernocchi", is written over a horizontal line. Below this line, there are two more horizontal lines, one above the other, which are currently blank.