

COMUNE DI PREGANZIOL
- 5 APR. 2017
PROT. N° 1009045

Comune di Preganziol

Provincia di Treviso

**Relazione
dell'organo di
revisione**

Verbale n.12/2017

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

SCHIORLIN DR. OSVALDO

BELLAMOLI DR. LUCIANO

TOFFANELLO DR. PAOLO

INDICE

Introduzione	
Conto del bilancio	pag. 4
Gestione finanziaria	pag. 4
Saldo di cassa	pag. 4
Risultati della gestione di competenza	pag. 5
Risultato di amministrazione	pag. 7
Verifica congruità fondi.	pag. 7
Conciliazione risultati finanziari	pag. 8
Verifica patto di stabilità interno	pag. 9
Analisi delle principali poste	pag. 9
Analisi indebitamento e gestione del debito	pag.11
Analisi gestione dei residui	pag.12
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	pag.12
Rapporti con organismi partecipati	pag.12
Tempestività pagamenti e ritardi	pag.12
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	pag.13
Conto economico	pag.13
Stato patrimoniale	pag.15
Rilievi, considerazioni e proposte	pag.16
Conclusioni	pag.16

PREMESSA

I sottoscritti revisori dei conti ricevuta in data 05.04.2017 la proposta di delibera consiliare del rendiconto per l'esercizio 2016, approvata con delibera della giunta comunale n. 63 del 04.04.2017 completa di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n.36 del 28.07.2016 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione;
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
- 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 2016 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

tutto ciò premesso i suddetti revisori riportano i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016;

CONTO DEL BILANCIO – GESTIONE FINANZIARIA

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 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

In particolare i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente, UNICREDIT Spa, filiale di Preganziol, reso nei termini di legge.

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016		€	5.739.388,19
Riscossioni	€ 1.830.236,08	7.557.683,83	9.387.919,91
Pagamenti	€ 694.960,99	7.808.597,89	8.503.558,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016		€	6.623.749,22
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		€	0,00
Differenza		€	6.623.749,22

Negli ultimi tre esercizi non vi sono state utilizzi di anticipazioni di cassa.

Cassa vincolata

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 505.932,32 ed è pari a quello risultante al Tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta il seguente risultato:

Competenza	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	8.732.605,01	9.685.040,99	9294797,65
Impegni di competenza	-7.947.753,58	-7.978.342,05	-9.202.587,28
FPV entrata		490.294,70	1.337.253,16
FPV uscita		-1.337.253,16	-308.688,28
Avanzo applicato	20.000,00	293.596,65	291.126,76
	804.851,43	1.153.337,13	1.411.902,01

La suddivisione fra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016 è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	2014	2015	2016
Entrate titolo I	6.297.716,80	6.186.187,22	6.006.257,66
entrate titoli II	256.118,13	341.480,98	308.149,40
Entrate titolo III	1.085.699,72	1.220.861,15	1.071.547,75
Totale titoli (I-II+III)	7.639.534,65	7.748.529,35	7.385.954,81
Spese titolo I (B)	6.795.093,53	6.360.485,70	6.618.687,39
Rimborso prestiti Titolo III	182.361,58	189.290,30	196.601,99
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	662.079,54	1.198.753,35	570.665,43
FPV di parte corrente iniziale (+)		212.027,66	157.240,05
FPV di parte corrente finale (-)		157.240,05	134.692,93
FPV differenza (E)		54.787,61	22.547,12
Utilizzo avanzo di amm. applicato alla spesa corrente (+) ovvero copertura del disavanzo (-)		17.270,65	18.302,68
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui :			
Contributi per perme4ssi a costruire			
Altre (specificare>)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui :	502470	328555,27	39328,67
Proventi violazioni al CdS			
Altre (specificare)		328555,27	39328,67
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote di capitale			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	159.609,54	942.256,34	572.186,56

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2014	2015	2016
Entrate titolo IV	440.629,38	1.238.229,95	876.004,43
Entrate titolo V		10.048,60	10,77
Totale titolo (IV E V) (M)	440.629,38	1.248.278,55	876.015,20
Spese titolo II (N)	317.857,49	1.642.079,03	1.354.470,26
Differenza di parte capitale (P=M-N)	122.771,89	-393.800,48	-478.455,06
FPV di parte corrente iniziale (+)			1.180.013,11
FPV di parte corrente finale (-)			173.995,35
FPV differenza (Q)			1.006.017,76
Utilizzo avanzo di amm. applicato alla spesa capitale (+) (R)		276326	272.841,08
Entrate correnti destinate a spese di investimento (S)	502.470,00	328.555,27	39.328,67
Saldo parte capitale al netto delle variazioni (P-Q-R-S)	625.241,89	211.080,79	839.732,45

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 7.076.701,91 come risulta dai seguenti elementi:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

				GESTIONE		
				Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	€					5.739.388,19
RISCOSSIONI	€	1.830.236,09	7.557.683,83			9.387.919,92
PAGAMENTI	€	694.960,99	7.808.597,89			8.503.558,88
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	€					6.623.749,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	€					0,00
FONDO D CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	€					6.623.749,23
RESIDUI ATTIVI	€	476.672,71	1.737.113,82			2.213.786,53
RESIDUI PASSIVI	€	58.156,18	1.393.989,39			1.452.145,57
<i>Differenza</i>	€					7.385.390,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI						134.692,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CAPITALI						173.995,35
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)	€					7.076.701,91

Nei residui attivi sono compresi euro 1.133.708,69 derivanti da accertamenti di tributi (addizionale comunale all'irpef) effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione	4.534.513,12	5.647.810,76	7.076.701,90
di cui :			
a) parte accantonata		468.333,70	444.675,24
b) parte vincolata	4.856,87	37.239,15	20.865,16
c) parte destinata agli investimenti	2.362.981,61	2.300.574,41	2.881.689,86
e) parte libera	2.166.674,64	2.841.663,50	3.729.471,64

Verifica congruità fondi 2016

Fondi accantonati e vincolati

L'ente ha provveduto agli accantonamenti per fondi accantonati e vincolati ai sensi del principio contabile applicato 4.2. Si elencano i fondi rilevati

Fondi accantonati	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	391.182,40
Fondo indennità di fine mandato del Sindaco	7.987,00
Fondo salario accessorio per alte professionalità	45.505,84
Totale	444.675,24
Fondi vincolati	
Fondo integrazione canone di locazione.	1.928,69
Fondi violazioni codice della strada	18.936,47
Totale	20.865,16

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 destinato a spese in conto capitale	totale
Spese correnti	18.302,68		18.302,68
Spese in conto capitale	14.224,08	258.000,00	272.224,08
Totale avanzo utilizzato	32.526,76	258.000,00	290.526,76

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

Conciliazione dei risultati finanziari La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi

		2016
Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza (+)	€	9.294.797,65
Totale impegni di competenza (-)	€	9.202.587,28
FPV entrata (+)		1.337.253,16
FPV uscita (-)		308.688,28
Avanzo applicato	€	291.126,76
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	1.411.902,01
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	231.325,99
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.824,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	78.614,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	308.115,89
	€	
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.411.902,01
SALDO GESTIONE RESIDUI		308.115,89
AVANZO ESECIZI PRECEDENTI APPLICATO		0
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	5.356.684,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		7.076.701,90

VERIFICA PATTO STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2016	Impegni /accertamenti
(dati in migliaia di euro)	
ENTRATE FINALI (al netto esclusioni) (+)	8.262,00
SPESE FINALI (al netto esclusioni) (-)	8.282,00
FONDO PLUR. ENTRATA PER SPESE CORRENTI (+)	157,00
FONDO PLUR. VINCOLATO ENTRATA PER SPESE C. CAPITALE (+)	1.180,00
SALDO FINANZIARIO	1.317,00
Obiettivo 2016	
Patto regionalizzato orizzontale	-85,00
Compensazione regionale orizzontale	353,00
Saldo obiettivo finale rideterminato	268,00
Differenza fra saldo finanziario e obiettivo finale	1.049,00

L'ente ha provveduto in data 30.03.2017 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.18628 del 4/3/2016.

ANALISI CONTO DEL BILANCIO

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti andamenti nell'ultimo quadriennio

Descrizione	2013	2014	2015	2016
Tributi	3.567.446,18	5.180.833,95	5.332.416,33	4.468.431,61
Fondi perequativi	1.318.085,60	1.116.882,85	853.770,89	1.537.826,05
<i>Totale Entrate Titolo I ...</i>	<i>4.885.531,78</i>	<i>6.297.716,80</i>	<i>6.186.187,22</i>	<i>6.006.257,66</i>

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

Descrizione	2013	2014	2015	2016
Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	1.125.832,52	153.671,74	155.578,65	155.474,52
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	180.658,73	78.721,55	135.762,85	152.460,78
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	3.696,12	0.214,10
Totale	1.306.491,25	232.393,29	295.037,62	308.149,40

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle del triennio precedente:

Anni di raffronto		2013	2014	2015	2016
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€	804.347,90	748.489,00	716.101,88	481.249,28
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€	122.173,52	77.536,49	145.387,74	168.457,95
Interessi attivi	€	4.010,17	886,31	2.326,82	1153,71
Altre entrate derivanti da redditi in conto capitale	€	128.205,58	138.884,40	167.510,78	192.338,28
Rimborsi e altre entrate correnti	€	123.763,28	143.628,37	235.977,29	228.348,53
Totali	€	1.182.500,45	1.109.424,57	1.267.304,51	1.071.547,75

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti articolate per macroaggregato evidenzia il seguente andamento :

Spese Correnti		2013	2014	2015	2016
Redditi da lavoro dipendente	€	2.338.336,45	2.221.815,45	2.382.097,28	2.376.498,21
Imposte e tasse a carico dell'ente	€	204.623,33	206.298,89	267.698,84	188.159,46
Acquisti di beni e servizi	€	3.163.815,10	3.026.523,15	2.499.730,36	2.690.025,91
Trasferimenti correnti	€	810.206,96	891.889,92	975.078,27	1.094.133,97
Interessi passivi	€	164.897,42	158.380,74	149.672,91	141.367,25
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€	16.376,31	74.758,39	14.953,71	19.382,24
Altre spese correnti		78100,59	43819,71	71254,33	109.130,35
		6.776.356,16	6.623.486,25	6.360.485,70	6.618.697,39

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Verifica limite indebitamento anno 2016

Entrate correnti anno 2014	7.639.534,65
Limite teorico esposizione interessi passivi 10% (limite massimo esposizione interessi passivi)	763.953,47
Esposizione effettiva	
Interessi su mutui anno 2016 (+)	141.367,25
Interessi per debiti garantiti da fidejussioni prestate dall'Ente (+)	71.522,85
Contributi c/interessi (-)	0,00
Totale Interessi passivi	212.890,10

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL rimanendo al di sotto delle percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

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

ANNO	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	3.534.494,04	3.339.871,83	3.160.630,13
Nuovi prestiti (+)		10.048,60	
Prestiti rimborsati (-)	194.662,21	189.290,30	196.601,99
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-			2.212,03
Totale fine anno	3.339.831,83	3.160.630,13	2.966.240,17

ANNO	2014	2015	2016
Oneri finanziari	158.380,74	149.672,91	141.367,25
Quota capitale	182.361,58	189.290,30	196.601,99
totale	340.742,32	338.963,21	337.969,24

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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio anno 2015.

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. 48 del 14/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

VERIFICA DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente, a seguito di ricognizione, non ha rilevato debiti fuori bilancio relativa all'anno 2016.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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.

TEMPESTIVITA' DEI 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 come da deliberazione di G.C. n. 163 del 29.12.2009. La relativa delibera risulta pubblicata sul sito internet dell'ente a partire dal 22.02.2010

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2016	2015
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 4.468.431,61	€ 6.186.187,22
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.537.826,05	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 457.910,07	€ 341.480,98
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 474.939,31	€ 967.665,09
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 373.644,45	€ 120.966,11
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 7.312.751,49	€ 7.616.299,40
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 146.304,21	€ 129.039,90
10	Prestazioni di servizi	€ 2.485.737,98	€ 2.423.386,56
11	Utilizzo beni di terzi	€ 51.794,72	€ 34.989,43
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.094.133,97	€ 1.009.961,79
13	Personale	€ 2.366.081,04	€ 2.358.299,98
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 460.122,18	€ 802.179,59
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 6.625,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 11.280,57	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 119.956,75	€ 251.003,31
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 6.742.036,42	€ 7.008.860,56
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 570.715,07	€ 607.438,84
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 192.338,28	€ 167.510,78
20	Altri proventi finanziari	€ 1.153,71	€ 2.326,82
	Totale proventi finanziari	€ 193.491,99	€ 169.837,60
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
	Totale oneri finanziari	€ 141.367,25	€ 149.672,91
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	€ 52.124,74	€ 20.164,69

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	€ 403.707,19	€ 907.722,35
25	Oneri straordinari	€ 245.062,33	€ 14.621,80
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 158.644,86	€ 893.100,55
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 781.484,67	€ 1.520.704,08
26	Imposte (*)	€ 152.280,86	€ 0,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 629.203,81	€ 1.520.704,08

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva la sostanziale invarianza del risultato della gestione operativa diminuito di appena 37.000 euro.

STATO PATRIMONIALE

Nel conto del patrimonio sono 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:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31/12/2016	31/12/2015
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Totale immobilizzazioni immateriali		€ 43.918,59	€ 49.847,44
Totale immobilizzazioni materiali		€ 28.133.373,53	€ 27.219.608,24
Totale immobilizzazioni finanziarie		€ 156.885,00	€ 158.434,37
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		€ 28.334.177,12	€ 27.427.890,05
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Totale crediti		€ 1.779.138,29	€ 2.343.709,28
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		€ 0,00	€ 11,88
Totale disponibilità liquide		€ 6.702.963,54	€ 5.756.634,22
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		€ 8.482.101,83	€ 8.100.355,38
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		€ 36.816.278,95	€ 35.528.245,43

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31/12/2016	31/12/2015
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione		€ 19.274.735,15	€ 19.677.117,63
Riserve		€ 8.736.852,90	€ 8.108.330,65
a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		€ 0,00	€ 0,00
b <i>da capitale</i>		€ 12.927,00	€ 0,00
c <i>da permessi di costruire</i>		€ 8.723.925,90	€ 8.108.330,65
Risultato economico dell'esercizio		€ 629.203,81	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 28.640.791,86	€ 27.785.448,28
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 53.492,84	€ 0,00
TOTALE DEBITI (D)		€ 4.418.385,74	€ 4.178.630,88
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 3.703.608,51	€ 3.564.166,27
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 36.816.278,95	€ 35.528.245,43
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 1.673.998,05	€ 1.740.434,80

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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile, effettuata e decorrenza dal proprio insediamento, espone di seguito alcune considerazioni e proposte volte a conseguire maggiore efficienza ed economicità nella gestione dell'Ente.

Ribadito che:

- le risultanze della gestione finanziaria appaiono sostanzialmente attendibili in ossequio ai principi dell'accertamento e dell'impiego;
- gli obiettivi di finanza pubblica risultano rispettati sotto il profilo del rispetto del patto di stabilità, del contenimento delle spese per il personale e dell'indebitamento;
- i risultati economici generali e di dettaglio sono attendibili con un sostanziale rispetto della competenza economica e della rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;
- risultano rispettati i criteri patrimoniali per valutazione, classificazione e conciliazione dei valori con gli inventari; si raccomanda unicamente, per il futuro, la completa allocazione prescritta dei crediti ritenuti di dubbia esigibilità;
- sono stati analizzati e valutati i risultati finanziari generali e di dettaglio della gestione.

I Revisori richiamano tutti gli appunti già rilevati nel presente documento e, constatata la persistenza di alcuni residui particolarmente vetusti, rammentano la prescritta revisione straordinaria di tutti i residui attivi e passivi, entro il termine di Legge.

In ogni caso si ricorda che permangono in capo all'Ente gli obblighi di verifica su:

- raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità dei servizi pubblici in generale;
- l'economicità della gestione delle società affidatarie dei servizi pubblici;
- la qualità delle procedure e delle informazioni nel rispetto dei principi di trasparenza, tempestività e semplificazione.

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



