

COMUNE DI COSSOINE

Provincia di Sassari

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommaro

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione.....	7
Saldo di cassa	7
Risultato della gestione di competenza	8
Risultato di amministrazione	12
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	16
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	18
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18
Contributi per permesso di costruire	19
Proventi dei servizi pubblici	20
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	21
Proventi dei beni dell'ente.....	21
Spese correnti	21
Spese per il personale	21
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	23
Spese di rappresentanza	23
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)	23
Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147)	23
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	26
PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	27
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	30
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
CONCLUSIONI	31

Comune di Cossoine

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

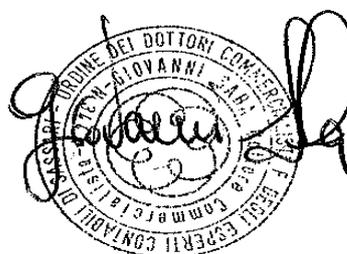
e

Presenta

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

Sassari, lì 28 aprile 2017

L'organo di revisione

A circular stamp of the "Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili" (Order of Chartered Accountants and Tax Experts) for the city of Sassari. The stamp contains the text "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI" and "CITTÀ DI SASSARI". A handwritten signature is written over the stamp.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Giovanni Saba nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 05.03.2015

◆ ricevuta in data 21.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 24.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);

- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
 - attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 30.09.2002;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28.07.2016, con delibera C.C. n. 17;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 29 del 24.04.2017 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. 706 reversali e n. 1340 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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, banco di Sardegna reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			461.671,17
Riscossioni	701.814,56	1.296.859,01	1.998.673,57
Pagamenti	290.919,68	1.036.580,58	1.327.500,26
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.132.844,48
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.132.844,48
di cui per cassa vincolata			

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	1.132.844,48
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	3.675,83
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	3.675,83

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 3.675,83 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	3.675,83
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	
Totale cassa vincolata presso il Tesoriere	3.675,83
Cassa vincolata al 01/01/2016	-
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	
Totale cassa vincolata presso l'Ente	-
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	
Totale cassa vincolata presso l'Ente	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2014	2015	2016
Disponibilità	1.106.083,86	461.671,17	1.132.844,48
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 178.887,69, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza (+)	1.801.711,35	2.107.484,82	1.510.364,57
Impegni di competenza (-)	1.850.687,51	1.871.953,90	1.443.754,55
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-48.976,16	235.530,92	66.610,02
Quota di FPV applicata al bilancio (+)		67125,78	350690,84
Impegni confluiti nel FPV (-)		350690,84	238413,17
Saldo gestione di competenza	-48.976,16	-48.034,14	178.887,69

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	1.296.859,01
Pagamenti	(-)	1.036.580,58
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	260.278,43
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	350.690,84
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	238.413,17
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	112.277,67
Residui attivi	(+)	213.505,56
Residui passivi	(-)	407.173,97
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-193.668,41
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		178.887,69

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	178.887,69
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	19.356,48
Quota di disavanzo ripianata	
SALDO	198.244,17

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	146.373,20
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.191.656,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.071.075,02
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	102.211,45
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	26.357,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		138.386,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	8.982,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		147.368,50
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	10.373,98
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	204.317,64
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	171.991,81
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	199.606,04
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	136.201,72
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		50.875,67

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	147.368,50
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	50.875,67
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		198.244,17
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-

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 che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

Fondo pluriniale vincolato		
	01/01/2016	31/12/2016
Fondo pluriniale vincolato - parte corrente	146.373,20	146.373,20
Fondo pluriniale vincolato - parte capitale	204.317,54	204.317,54
Totale	350.690,74	350.690,74

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:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione - istr. pubblica e sett. Sociale	18.046,01	18.046,01
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	18.046,01	18.046,01

Entrate e spese non ripetitive

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	3.084,77
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	17.829,68
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	5.071,24
Totale entrate	25.985,69

Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	5.067,19
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	5.067,19
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	20.918,50

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 878.418,67, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			461.671,17
RISCOSSIONI	701.814,56	1.296.859,01	1.998.673,57
PAGAMENTI	290.919,68	1.036.580,58	1.327.500,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.132.844,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.132.844,48
RESIDUI ATTIVI	1.130.631,77	213.505,56	1.344.137,33
RESIDUI PASSIVI	952.976,00	407.173,97	1.360.149,97
<i>Differenza</i>			-16.012,64
<i>meno FPV per spese correnti</i>			102.211,45
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			136.201,72
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			878.418,67

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	522.168,18	663.008,78	878.418,67
di cui:			
a) Parte accantonata	55.946,26	51.789,74	44.792,23
b) Parte vincolata	67.181,39	104.627,31	205.544,15
c) Parte destinata a investimenti	366.733,83	231.754,91	343.339,22
e) Parte disponibile (+/-) *	32.306,70	274.836,82	284.743,07

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

fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	2.320,00
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	1.226,11
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	44.792,23

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	205.544,15
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	205.544,15

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

Economie di spesa su investimenti non realizzati	343.339,22
TOTALE PARTE DESTINATA	343.339,22

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

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	8.982,50			0,00	8.982,50
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	10.373,98	0,00		0,00	10.373,98
Altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	19.356,48	0,00	0,00	0,00	19.356,48

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

Variazione dei residui anni precedenti

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

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	1.891.638,75	701.814,56	1.130.631,77	- 59.192,42
Residui passivi	1.339.610,30	290.919,68	952.976,00	- 95.714,62

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2016
Totale accertamenti di competenza (+ o -)	66.610,02
SALDO GESTIONE COMPETENZA	66.610,02
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	40.190,07
FPV PARTE ENTRATA	350.690,84
FPV PARTE SPESA	238.413,17
Minori residui attivi riaccertati (-)	99.382,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	95.714,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	148.799,87
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	66.610,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	148.799,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	19.356,48

VERIFICA CONGRUITA' FONDI**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

	Importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	51.160,34
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	11.560,67
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	62.721,01

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato:

- a) con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 41.246,12
- b) con la media semplice dei rapporti annui sarebbe di euro 41.246,12

- c) con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% al biennio precedente sarebbe di euro 15.226,51.

Dal confronto fra metodo semplificato e metodo ordinario pieno si ottengono i seguenti elementi:

	Importo fondo
Metodo semplificato	62.721,01
Metodo ordinario pieno	
media semplice	41.246,12
media dei rapporti	41.246,12
media ponderata	15.226,51
Importo effettivo accantonato	41.246,12

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	146.373,20
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	204.317,64
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	381.103,89
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	765.993,86
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	-
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	-
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	765.993,86
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	44.558,86
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	171.991,81
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	1.363.648,42
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.071.075,02
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	102.211,45
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	11.560,67
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	1.260,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	1.160.465,80
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	199.606,04
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	136.201,72
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	-
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	335.807,76
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	-
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		1.496.273,56

O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		218.065,70
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	-
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	-
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		218.065,70

L'Ente ha provveduto entro il termine del 31 marzo 2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
I.M.U.	162.618,37	166.929,30	151.541,16
I.M.U. recupero evasione			3.180,00
I.C.I. recupero evasione	17.980,44	14.362,68	14.362,68
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	98,02	263,70	227,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	4.155,55		
TOSAP	6.166,22	3.386,48	3.773,90
TARI	139.634,11	139.639,63	132.726,24
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	4.700,00	2.000,00	287,00
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	54,04	19,02	
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	110.222,92	110.275,80	93.575,13
Sanzioni tributarie			
Totale entrate Titolo 1	445.629,67	436.876,61	399.673,11

Con riferimento alle entrate tributarie si evidenziano i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero coattivo dell'Imu e dell'Ici.

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	17.542,68	4.552,00	0,00%		
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	287,00	287,00	15,13%	1136,42%	43,41
Recupero evasione COSAP/TOSAP			0,00%		
Recupero evasione altri tributi			0,00%		
Totale	17.829,68	4.839,00	0,90%	27,14%	43,41

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	13.250,41	100,00%
Residui riscossi nel 2016	23.043,26	173,91%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-9.792,85	-73,91%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	12.990,68	
Residui totali	12.990,68	

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
	2014	2015	2016
Accertamento	65,72	7.384,94	3.084,77
Riscossione			3.084,77

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con DPR 194/96)			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	9.322,72	4.761,08	6.653,24
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	642.616,57	839.467,93	623.738,46
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	132.852,73	138.424,91	133.584,20
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internazionali			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	12.021,86	5.287,36	2.017,96
Altri trasferimenti			
Totale	796.813,88	987.941,28	765.993,86

	2014	2015	2016
Trasferimenti dallo Stato	21.344,58	10.048,44	8.671,20
Trasferimenti da UE			
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	775.469,30	977.892,84	757.322,66
Trasferimenti da imprese e privati			
Totale	796.813,88	987.941,28	765.993,86

E' stato verificato che l'Ente non ha ottenuto contributi straordinari di cui all'articolo 158 del TUEL.

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto DPR 194/96)			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	22.408,35	27.016,50	10.751,96
Proventi dei beni dell'ente	88.964,97	36.764,29	31.108,72
Interessi su anticip.ni e crediti	105,92	8,80	9,13
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	25.755,53	3.671,12	2.689,05
Totale entrate extratributarie	137.234,77	67.460,71	44.558,86

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2016</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			0,00	0,00%	
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	3.651,47	6.844,67	-3.193,20	53,35%	
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Bagni pubblici			0,00	0,00%	
Totali	3.651,47	6.844,67	-3.193,20	53,35%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Non si rilevano nel rendiconto sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada.

Proventi dei beni dell'ente

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	22.469,57	193,46%
Residui riscossi nel 2016	20.088,15	172,96%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	2.381,42	20,50%
Residui della competenza	9.232,99	79,50%
Residui totali	11.614,41	100,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	323.324,87	323.962,55	637,68
102	imposte e tasse a carico ente	23.869,46	25.907,02	2.037,56
103	acquisto beni e servizi	573.492,76	555.078,43	-18.414,33
104	trasferimenti correnti	166.476,84	153.806,63	-12.670,21
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	8.638,31	6.173,20	-2.465,11
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti	22.968,90	6.147,19	-16.821,71
TOTALE		1.118.771,14	1.071.075,02	-47.696,12

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art. 90 del Tuel.

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

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

Spesa di personale	2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2016
	Spese macroaggregato 101	392.239,76
Spese macroaggregato 103		7.328,00
Irap macroaggregato 102	29.298,10	25.907,02
Altre spese incluse	80.254,77	
Altre spese: da specificare.....		2.703,17
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	501.792,63	359.900,74
(-) Componenti escluse (B)	98.468,97	65.648,13
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	403.323,66	294.252,61
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</small>		

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

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

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 del decreto legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di euro 506,21 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)		80,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.205,78	80,00%	241,16		0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	1.485,90	50,00%	742,95		0,00
Formazione	2.469,53	50,00%	1.234,77	1.504,92	-270,15

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 156,69 come da prospetto allegato al rendiconto. Tali spese riferiscono totalmente all'acquisto dell'omaggio per il festeggiamento del cittadino centenario originario del Comune di Cossoine.

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

Le spese per autovetture sono pari a Euro 7.574,96. Tali spese risultano escluse dalla limitazione in quanto riferiscono totalmente all' autovettura utilizzata per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

Le spese per incarichi in materia informatica ammonta a **Euro 47.716,04** e si riferiscono ai canoni di assistenza software utilizzato dall'Ente.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 6.220,58 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,77%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,52%.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	4,00%	10,00%	10,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	220.641,67	176.845,54	130.147,90
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	43.796,13	46.697,64	26.357,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	176.845,54	130.147,90	103.790,56
Nr. Abitanti al 31/12	882,00	864,00	850,00
Debito medio per abitante	200,51	150,63	122,11

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	14.497,56	8.915,30	6.220,58
Quota capitale	41.068,00	46.882,11	26.357,54
Totale fine anno	55.565,56	55.797,41	32.578,12

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità Cassa depositi e prestiti.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della G.C. n 29 del 24/04/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro ZERO

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 238.413,17

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo 1		1.000,00		1.000,00		59.983,73	61.983,73
di cui Tarsu/tari		1.000,00				17.847,33	18.847,33
di cui F.S.R o F.S.						8.000,00	8.000,00
Titolo 2		60.275,92			3.428,90	42.721,48	106.426,30
di cui trasf. Stato						1.823,51	1.823,51
di cui trasf. Regione		60.275,92				40.897,97	101.173,89
Titolo 3			35.381,42			13.008,44	48.389,86
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi			2.381,42			9.232,99	11.614,41
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	61.275,92	35.381,42	1.000,00	3.428,90	115.713,65	216.799,89
Titolo 4	940.828,96	42.826,30		6.028,63	17.567,82	94.412,80	1.101.664,51
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	919.598,61	42.826,30		6.028,63		93.935,95	1.062.389,49
Titolo 5							0,00
Tot. Parte capitale	940.828,96	42.826,30	0,00	6.028,63	17.567,82	94.412,80	1.101.664,51
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	6.043,43	5.197,67	1.489,53	5.563,99	3.999,20	3.379,11	25.672,93
Totale Attivi	946.872,39	109.299,89	36.870,95	12.592,62	24.995,92	213.505,56	1.344.137,33
PASSIVI							
Titolo 1	5.295,54	200,00	21.437,02	9.288,08	20.473,71	240.889,76	297.584,11
Titolo 2	832.701,82	451,00	12.623,90	8.320,21	41.070,03	163.232,48	1.058.399,44
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7				614,69	500,00	3.051,73	4.166,42
Totale Passivi	837.997,36	651,00	34.060,92	18.222,98	62.043,74	407.173,97	1.360.149,97

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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 illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Attualmente le partecipazioni detenute dall'Ente risultano essere le seguenti:

- Abbanoa S.p.a – 0.07%
- Autorità d'Ambito (Consorzio obbligatorio dei comuni L.R. 29/97 – 0,07%
- Gal Logudoro Goceano Società Consortile a r.l. – 0,96%

Si rileva in tale sede la dismissione della partecipazione al Sistema Turistico Locale derivante dallo scioglimento dello stesso.

È stata inoltrata dall'Ufficio finanziario alle Società partecipate formale istanza di verifica delle posizioni debitorie/creditorie al 31/12/2016.

Si rileva che non è pervenuto alcun dato dalla Società Abbanoa S.p.a., non ci sono posizioni debitorie/creditorie con il Gal Logudoro Goceano.

Con riferimento all'Autorità d'ambito quest'ultima segnala che trattandosi di Consorzio obbligatorio non è assoggettato all'adempimento previsto per le altre tipologie societarie.

Non essendovi alcun dato da rilevare non è stata pertanto allegata al rendiconto la nota informativa richiesta.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Per l'anno 2016 l'indice è pari a – **4,11**.

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 che segue, allegato al rendiconto.

Dati dell'Ente

Ente COMUNE DI COSSOINE

Provincia SS

Codice Ente

90027

Popolazione

Delibera

del

Anno del rendiconto 2016

App.CO.RE.CO NO

Parametro 1				NO
Disavanzo amministrazione	A		+	
Avanzo di amministrazione per spese di investimento	B	0,00	=	
A+B	C	0,00		
Entrate correnti (Accertato CO titoli I+II+III)	D	0,00		
5% su entrate correnti	E			
Se C>E SI				
Se C<=E NO				
Parametro 2				NO
Residui attivi di competenza (titoli I+III valore H c.to bilancio)	A	72.992,17	-	
Residui attivi di competenza relativi a fondo sperimentale o solidarietà	B	0,00	=	
A-B	C	72.992,17		
Entrate correnti (Accertato CO titoli I+III)	D	425.662,75	-	
Accertato CO delle entrate relative a fondo sperimentale o solidarietà	E	0,00	=	
D-E	F	425.662,75		
42% dell' accertato CO delle entrate (F)	G	178.778,35		
Se C>di G SI				
Se C<=di G NO				
Parametro 3				NO
Residui attivi da riportare (titoli I+III valore C c.to bilancio)	A	37.381,42		
Residui attivi da riportare relativi a fondo sperimentale o solidarietà	B	0,00	-	
A-B	C	37.381,42	=	
Entrate proprie (Accertato CO titoli I+III)	D	425.662,75		
Accertato CO delle entrate relative a fondo sperimentale o solidarietà	E	0,00	-	
D-E	F	425.662,75	=	
65% del valore F	G	276.680,79		

Se C > G SI				
Se C <= G NO				
Parametro 4				NO
Residui passivi CO+RE (titolo I valore O c.to bilancio)	A	297.584,11		
Spese correnti (Impegnato CO titolo I)	B	1.071.075,02		
40% di B	C	428.430,01		
Se A>C SI				
Se A<=C NO				
Parametro 5				NO
Procedimenti di esecuzione forzata	A	0,00		
Spese correnti (Impegnato CO titolo I)	B	1.071.075,02		
0,5% di B	C	5.355,38		
Se A>C SI				
Se A<=C NO				
Parametro 6				NO
Volume complessivo spese personale (Impegn.CO tit. I int.1)	A	323.962,55	+	
Somme da agg.al netto di quelle da escludere (circ. 9/2006)	B	0,00	-	
Eventuali contributi regionali nonchè altri enti pubblici finaliz.	C	0,00	=	
Volume complessivo a vario titolo	D	323.962,55		
Entrate correnti (Accertato CO titoli I+II+III)	E	1.191.656,61	-	
Eventuali contributi regionali nonchè altri enti pubblici finaliz.	F	0,00	=	
Entrate correnti al netto di eventuali contributi regionali	G	1.191.656,61		
40% di G		476.662,64		
39% di G		464.746,08		
38% di G		452.829,51		
Per comuni inferiori a 5.000 abitanti				
Se D>al 40% di G SI				
Se D<=al 40% di G NO				
Per comuni da 5.000 a 29.999 abitanti				
Se D>al 39% di G SI				
Se D<=al 39% di G NO				
Per comuni oltre 29.999 abitanti				
Se D>al 38% di G SI				
Se D<=al 38% di G NO				
Parametro 7				NO
Debiti di finanziamento (C I passivo del c.to del Patrimonio)	A	117.075,07	-	
Eventuali debiti di finanziamento assistiti da contribuzioni	B	0,00	=	

Debiti di finanziamento non assistiti	C	117.075,07		
Entrate correnti (Accertato CO titoli I+II+III)	D	1.191.656,61		
150% di D		1.787.484,91		
120% di D		1.429.987,93		
Risultato contabile positivo (Avanzo)				
Se C>al 150% di D SI				
Se C<=al 150% di D NO				
Risultato contabile negativo (Disavanzo)				
Se C>al 120% di D SI				
Se C<=al 120% di D NO				
Parametro 8				NO
Consistenza debiti fuori bilancio 2014	A	0,00		
Entrate correnti 2014	B	1.379.678,32		
1% di B	C	13.796,78		no
Consistenza debiti fuori bilancio 2015	A	0,00		
Entrate correnti 2015	B	1.492.278,60		
1% di B	C	14.922,79		no
Consistenza debiti fuori bilancio 2016	A	0,00		
Entrate correnti 2016	B	1.191.656,61		
1% di B	C	11.916,57		no
Se A>C per tutti i 3 anni SI				
Se A<=C per tutti i 3 anni NO				
Parametro 9				NO
Anticipazioni tesoreria non rimborsate	A	0,00		
Entrate correnti (Accertato CO titoli I+II+III)	B	1.191.656,61		
5% di B	C	59.582,83		
Se A>C SI				
Se A<=C NO				
Parametro 10				NO
Avanzo amm.ne esercizio prec. destinato alla salvaguardia	A	0,00		
Spese correnti (Impegnato CO titolo I)	B	1.071.075,02		
5% di B	C	53.553,75		
Se A>C SI				
Se A<=C NO				

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli 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:

Economista	Dr.ssa Cannaos Lucia
Agente Contabile	Rag. Unali Michelino
Agente Contabile	Dr. Migoni Piero Angelo

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	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	152.164,19	-120.291,63	31.872,56
Immobilizzazioni materiali	7.444.890,58	20.182,00	7.465.072,58
Immobilizzazioni finanziarie	79.420,92	0,00	79.420,92
Totale immobilizzazioni	7.676.475,69	-100.109,63	7.576.366,06
Rimanenze			0,00
Crediti	2.290.346,43	-545.101,66	1.745.244,77
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	466.830,81	679.872,80	1.146.703,61
Totale attivo circolante	2.757.177,24	134.771,14	2.891.948,38
Ratei e risconti	683,05		683,05
			0,00
Totale dell'attivo	10.434.335,98	34.661,51	10.468.997,49
Passivo			
Patrimonio netto	2.099.259,91	-303.205,56	1.796.054,35
Conferimenti	5.360.494,78	163.922,18	5.524.416,96
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	2.974.581,29	173.944,89	3.148.526,18
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
Totale del passivo	10.434.335,98	34.661,51	10.468.997,49

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Revisore, non ha rilevato particolari irregolarità o inadempienze.

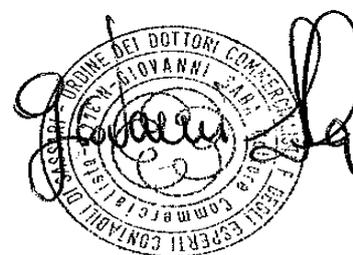
Si è soffermato sull'attendibilità e correttezza delle risultanze della gestione finanziaria, nel rispetto delle regole e specificatamente con riferimento all'esigibilità dei crediti, al rispetto della salvaguardia degli equilibri finanziari.

Si riserva di approfondire le componenti patrimoniali verificandone la corretta iscrizione nell'inventario, riscontrandone l'attendibilità dei risultati alle scritture contabili.

Il consuntivo esaminato evidenzia una corretta gestione che si manifesta con una situazione finanziaria positiva (presenza di un avanzo di amministrazione e di un fondo di cassa positivo).

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per la copertura di passività potenziali e di residui attivi di dubbia esigibilità.

L'ORGANO DI REVISIONE

A circular stamp of the "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI" (Order of Chartered Accountants) is visible. The stamp contains the text "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI" around the perimeter and "CANTONE DI COSOINE" at the bottom. In the center, there is a handwritten signature in black ink.