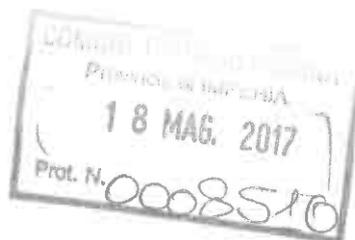


# COMUNE DI DIANO MARINA

Provincia di Imperia

## Relazione dell'organo di revisione

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



anno  
2016



*Antonio Di Benedetto*

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. FABRIZIO VIGO

A handwritten signature of Fabrizio Vigo over a circular official seal.

## INDICE

Introduzione .....	4
Conto del bilancio .....	5
Risultati della gestione .....	6
Saldo di cassa .....	7
Risultato della gestione di competenza .....	7
Risultato di amministrazione .....	11
Variazione dei residui anni precedenti .....	12
Conciliazione risultati finanziari .....	12
Verifica congruità fondi .....	13
Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica .....	15
Analisi delle principali poste .....	16
Analisi indebitamento e gestione del debito .....	23
Analisi gestione dei residui .....	24
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio .....	25
Rapporti con organismi partecipanti .....	25
Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi .....	27
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale .....	27
Rese del conto degli agenti contabili .....	27
Conto economico .....	28
Stato patrimoniale .....	29
Irregolarità non sanante, rilievi, considerazioni e proposte .....	31
Relazione della giunta sul rendiconto .....	31
Conclusioni .....	31



# Comune di Diano Marina

## 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:

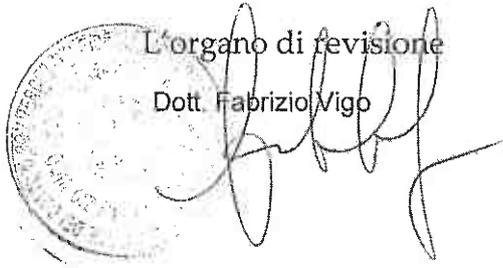
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento 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;

Approva

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

Genova, lì 18 maggio 2017

L'organo di revisione  
Dott. Fabrizio Vigo



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Vigo dr. Fabrizio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 17.10.2017;

- ◆ ricevuta in data 04/05/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 28/04/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'attestazione dei tempi medi di pagamento;
- 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 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 agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- 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;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- 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

#### RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto è allegato lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificato, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.

#### 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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate sono state tradotte nei relativi pareri espressi dall'organo di revisione, che consistono in num. 4 pareri emessi dal 7/11/2016 al 31/12/2016, nonché num. 2 del 2017 relativi al DUP ed al riaccertamento dei residui.

#### RIPORTA

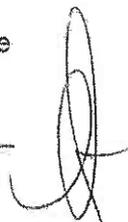
i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

### 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;
- 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 29.07.2016, con delibera n. 32;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 13.909,71 con deliberazione n. 75 assunta dal Consiglio Comunale in data 21.12.2016;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 47 del 21/04/2017 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. 3.383 reversali e n. 4.153 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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, banca CARI.GE. spa, 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			5.327.943,52
Riscossioni	3.733.341,30	14.404.911,19	18.138.252,49
Pagamenti	2.268.640,01	13.487.146,82	15.755.786,83
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>7.710.409,18</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>7.710.409,18</b>
di cui per cassa vincolata			

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	7.710.409,18
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	389.241,56
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>389.241,56</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 389.241,56 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	389.241,56
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>389.241,56</b>
Cassa vincolata al 01/01/2016	378.563,16
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>378.563,16</b>
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	2.766.182,19
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	2.755.503,79
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>389.241,56</b>

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Disponibilità</b>	5.164.217,81	3.447.094,18	5.327.943,52
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è così illustrabile:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	più	14.900.294,88	17.502.175,54	16.446.689,78
Impegni di competenza	meno	13.875.174,57	13.717.392,56	16.742.520,60
<b>Saldo</b>		<b>1.025.120,31</b>	<b>3.784.782,98</b>	<b>-295.830,82</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	0,00	1.563.179,66	3.933.227,35
Impegni confluiti nel FPV	meno	1.563.179,66	3.933.227,35	897.148,58
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>-538.059,35</b>	<b>1.414.735,29</b>	<b>2.740.247,95</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	14.404.911,19
Pagamenti	(-)	13.487.146,82
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	917.764,37
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	3.933.227,35
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	897.148,58
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	3.036.078,77
Residui attivi	(+)	2.041.778,59
Residui passivi	(-)	3.255.373,78
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-1.213.595,19
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>2.740.247,95</b>

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Risultato gestione di competenza	2.740.247,95
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	283.000,00
quota di disavanzo ripianata	0,00
<b>saldo</b>	<b>3.023.247,95</b>

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:

A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.110.772,69
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.809.659,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.053.420,34
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	511.354,04
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	579.769,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>775.887,81</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	6.841,64
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>769.046,17</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	283.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.822.454,66
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.252.235,07
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	6.841,64
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.724.535,05
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	385.794,54
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>2.254.201,78</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>3.023.247,95</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>769046,17</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>769046,17</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:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) 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:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	1.110.772,69	511.354,04
FPV di parte capitale	2.822.454,66	385.794,54

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 10.926.009,34 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			5.327.943,52
RISCOSSIONI	3.733.341,30	14.404.911,19	18.138.252,49
PAGAMENTI	2.268.640,01	13.487.146,82	15.755.786,83
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>7.710.409,18</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>7.710.409,18</b>
RESIDUI ATTIVI	6.055.177,51	2.041.778,59	8.096.956,10
RESIDUI PASSIVI	728.833,58	3.255.373,78	3.984.207,36
<i>Differenza</i>			<b>4.112.748,74</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			511.354,04
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			385.794,54
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>10.926.009,34</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	6.191.359,89	7.782.548,69	10.926.009,34
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	1.975.083,48	2.718.185,97
b) Parte vincolata	6.115.333,10	5.543.328,49	4.994.907,69
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	2.845.440,69
e) Parte disponibile (+/-) *	76.026,79	264.136,72	367.474,99

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	0,00			0,00	0,00
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		0,00		283.000,00	283.000,00
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>283.000,00</b>	<b>283.000,00</b>

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).

### Variazione dei residui anni precedenti

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

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		10.253.608,71	3.733.341,30	6.055.177,51	- 465.089,90
Residui passivi		3.865.776,19	2.268.640,01	728.833,58	- 868.302,60

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2016</b>
Totale accertamenti di competenza ( + )		16.446.689,78
Totale impegni di competenza ( - )		16.742.520,60
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-295.830,82</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati ( + )		
Minori residui attivi riaccertati ( - )		465.089,90
Minori residui passivi riaccertati ( + )		868.302,60
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>403.212,70</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-295.830,82
SALDO GESTIONE RESIDUI		403.212,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		283.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		11.432.776,04
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 ( Legge 267 )</b>		<b>11.823.157,92</b>
Fondo Pluriennale Vincolato - Spese Corrente		511.354,04
Fondo Pluriennale Vincolato - Spese C/Capitale		385.794,54
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 ( Legge 118 )</b>		<b>10.926.009,34</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.493.560,54
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	200.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	-
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	11.483,67
fondo perdite società partecipate	-
fondo rinnovi contrattuali	-
altri fondi spese e rischi futuri	13.141,76
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>2.718.185,97</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.180.918,15
vincoli derivanti da trasferimenti	689.786,21
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	2.003.020,20
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	121.183,13
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>4.994.907,69</b>

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2016 pari a euro 2.845.440,69

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

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

### Rendiconto dell'esercizio 2016

#### Determinazione quota accantonata a FCDE risultato di amministrazione - METODO ANALITICO (PARTE- RIMA))

Entrata	Rif. al bilancio	Importo residui al 31 dicembre 2016 derivanti dai residui	% di acca.to a FCDE	Importo minimo da accantonare anni 2012-2015
Proventi accertamenti ICI/IMU	101035 - 101195	€ 189.928,54	84,61%	€ 160.704,58
Proventi rifiuti	102110	1.224.280,16	43,29%	€ 530.034,80

Proventi accertamenti rifiuti	102115-101190	87.791,27	83,44%	€ 73.249,15
Proventi addizionale rifiuti	103145	32.012,82	58,65%	€ 18.775,40
Diritti canone raccolta acque (Merli)	103140	60.000,00	28,63%	€ 17.175,79
Proventi sanzioni codice strada	301060	0,00	0,00%	€ -
Proventi parcheggi	301174	47.485,42	85,11%	€ 40.413,33
proventi fitti attivi	302190	16.267,03	93,70%	€ 15.242,06
Proventi servizio idrico	301170 / 203900	2.041.512,28	44,92%	€ 917.058,47
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.699.277,52</b>		<b>€ 1.772.653,57</b>

<b>Rendiconto dell'esercizio 2016</b>					
<b>Determinazione quota accantonata a FCDE risultato di amministrazione - METODO ANALITICO</b>					
<b>(( PARTE SECONDA ))</b>					
<b>Entrata</b>	<b>% di acc.to a FCDE</b>	<b>Importo minimo da accantonare 2016</b>	<b>Totale importo minimo da accantonare</b>	<b>% effettiva di acc.to al FCDE</b>	<b>importo effettivo accantonato a FCDE</b>
Proventi accertamenti ICI/IMU	84,61%	€ 190.473,58	€ 351.178,16	84,61%	€ 351.178,16
Proventi rifiuti	43,29%	€ 378.433,16	€ 908.467,96	43,29%	€ 908.467,96
Proventi accertamenti rifiuti	83,44%	€ 52.612,16	€ 125.861,30	83,44%	€ 125.861,30
Proventi addizionale rifiuti	58,65%	€ -	€ 18.775,40	58,65%	€ 18.775,40
Diritti canone raccolta acque (Merli)	28,63%	€ -	€ 17.175,79	28,63%	€ 17.175,79
Proventi sanzioni codice strada	0,00%	€ -	€ 69.600,69	81,37%	€ 69.600,69
Proventi parcheggi	85,11%	€ 29.787,38	€ 70.200,71	85,11%	€ 70.200,71
proventi fitti attivi	93,70%	€ -	€ 15.242,06	93,70%	€ 15.242,06
Proventi servizio idrico	44,92%	€ -	€ 917.058,47	44,92%	€ 917.058,47
<b>TOTALE</b>		<b>€ 651.306,28</b>	<b>€ 2.423.959,85</b>	<b>0,00%</b>	<b>€ 2.493.560,54</b>

### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 200.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo di euro 11.483,67 per indennità di fine mandato.

## 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	(+)	1.110.772,69
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.928.034,36
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	8.591.368,06
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	714.028,05
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	130.249,91
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	583.778,14
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.504.262,12
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	3.252.235,07
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+)	<b>13.931.643,39</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	9.542.066,30
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	511.354,04
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
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)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	<b>10.053.420,34</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.338.740,51
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	385.794,54
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
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)	(-)	0,00
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)	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	<b>3.724.535,05</b>
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		<b>13.777.955,39</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>3.192.495,05</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	283.000,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>		<b>3.475.495,05</b>

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. 36991 del 6/3/2017. Dell'avvenuta trasmissione è stata data ufficializzazione con la determina n. 33 assunta dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 31/03/2017.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	2015	2016
I.M.U.	4.611.323,50	4.049.651,14	4.427.109,90
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	
I.C.I. recupero evasione	0,00	535,00	510,76
T.A.S.I.	0,00	351.080,32	10.090,67
Addizionale I.R.P.E.F.	599.795,96	594.323,66	587.441,79
Imposta comunale sulla pubblicità	100.278,18	93.978,57	85.022,94
Altre imposte	367.873,71	66.501,29	270.566,58
TARI	3.121.009,35	3.086.690,87	2.992.840,47
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	
Altre Tasse	81.336,66	58.863,76	104.819,02
Diritti sulle pubbliche affissioni	23.867,46	24.065,00	24.340,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	109.261,65	88.625,93
Altri tributi	60.000,00	0,00	
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>8.965.484,82</b>	<b>8.434.951,26</b>	<b>8.591.368,06</b>

### Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	336.154,79	246.378,70	219.372,66
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	237.289,60	212.479,02	228.170,79
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	135,18	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	351.947,27	737.952,51	266.485,60
Altri trasferimenti			
<b>Totale</b>	<b>925.526,84</b>	<b>1.196.810,23</b>	<b>714.029,05</b>

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	2.613.121,61	1.504.201,13	867.924,99
Proventi dei beni dell'ente	375.993,64	428.069,76	462.399,87
Interessi su anticip.ni e crediti	2.931,07	1.718,88	5,08
Utili netti delle aziende	0,00	240.000,00	0,00
Proventi diversi	103.228,25	341.952,23	173.932,18
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.095.274,57</b>	<b>2.515.942,00</b>	<b>1.504.262,12</b>

E' da segnalare che la notevole riduzione delle entrate dei servizi pubblici è da imputare all'entrata in servizio della società partecipata Rivieracqua scpa a cui affluiscono le entrate dei proventi del servizio idrico integrato a decorrere dal 20 maggio 2015

### 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.

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

<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>	<b>% di copertura prevista</b>
Mensa scolastica	91.241,37	106.797,72	-15.556,35	85,43%	
Pesa pubblica	157,60	4.250,00	-4.092,40	3,71%	
Museo	1.701,40	40.859,17	-39.157,77	4,16%	
Illuminazione Votiva	0,00	8.702,83	-8.702,83	0,00%	
Trasporto Scolastico	2.892,00	33.515,56	-30.623,56	8,63%	
Assistenza Domiciliare	23.603,13	40.326,86	-16.723,73	58,53%	
Parcheggi	140.000,00	95.925,00	44.075,00	145,95%	
<b>Totali</b>	<b>259.595,50</b>	<b>330.377,14</b>	<b>-70.781,64</b>	<b>78,58%</b>	

## 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:

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	151.978,10	124.599,12		178.304,96	69.600,69
riscossione	146.555,10	116.291,37		92.764,91	
%riscossione	96,43	93,33	-	52,03	69.600,69

\* di cui accantonamento al FCDE

La parte vincolata del (50% ) risulta destinata come segue:

	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	151.978,10	124.599,12	178.304,96
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	69.600,69
entrata netta	151.978,10	124.599,12	108.704,27
entrata netta al 50%	75.989,05	62.299,56	54.352,13
destinazione a spesa corrente vincolata	16.960,86	24.509,75	16.154,31
Perc. X Spesa Corrente	11,16%	19,67%	14,86%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	34.090,00	6.841,64
Perc. X Investimenti	0,00%	27,36%	6,29%

**Per l'anno 2014** la quota di €. 52.618,00 facente parte del 50% della parte vincolata, è confluita nell'avanzo di amministrazione tra i "Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili";

**Per l'anno 2015** la quota di €. 3.699,81 della parte vincolata, è confluita nell'avanzo di amministrazione tra i "Vincoli da leggi e principi contabili";

**Per l'anno 2016** la quota di €. 31.356,17 facente parte del 50% della parte vincolata, è confluita nell'avanzo di amministrazione tra i "Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili".

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	8.307,75	100,00%
Residui riscossi nel 2016	7.353,58	88,51%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	954,17	11,49%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

## 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	596.943,01	542.825,03	721.004,10
Riscossione	596.770,86	541.136,55	718.456,10

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2014	0,00	0,00%
2015	0,00	0,00%
2016	0,00	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	1.688,48	100,00%
Residui riscossi nel 2016	1.688,48	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

## 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	2.710.985,02	2.645.178,42	-65.806,60
102 imposte e tasse a carico ente	187.291,87	183.852,37	-3.439,50
103 acquisto beni e servizi	6.707.667,05	5.665.271,95	-1.042.395,10
104 trasferimenti correnti	418.214,81	928.316,80	510.101,99
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	361.538,66	328.144,92	-33.393,74
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste corr.ve entrate	6.990,00	7.000,00	10,00
110 altre spese correnti	267.558,00	295.655,88	28.097,88
<b>TOTALE</b>	<b>10.660.245,41</b>	<b>10.053.420,34</b>	<b>-606.825,07</b>

## Spese per il personale

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

- dei 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, come risulta dalla determina n. 34 assunta in data 01/04/2017 dal Responsabile del Servizio Finanziario con cui da atto del rispetto di vari limiti di spesa;
- l'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;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

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.

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.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2016
Spese macroaggregato 101	2.780.973,95	2.614.034,00
Spese macroaggregato 103	22.767,88	
Irap macroaggregato 102	173.793,29	162.694,71
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	15.991,52	
Altre spese: da specificare		
Altre spese: da specificare		
Altre spese: da specificare		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.993.526,64</b>	<b>2.776.728,71</b>
(-) Componenti escluse (B)	628.057,78	519.315,05
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.365.468,86</b>	<b>2.257.413,66</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

## Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012 ( 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro - 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro) così come risulta dalla determina n. 34 assunta in data 01/04/2017 dal Responsabile del Servizio Finanziario con cui da atto del rispetto di vari limiti di spesa;

## 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:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	18.207,00	80,00%	3.641,40	2.737,60	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	67.525,70	80,00%	13.505,14	3.172,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	10.399,87	50,00%	5.199,94	3.212,02	0,00
Formazione	15.634,44	50,00%	7.817,22	6.802,00	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013 (4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro - 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro) così come risulta dalla determina n. 34 assunta in data 01/04/2017 dal Responsabile del Servizio Finanziario con cui da atto del rispetto di vari limiti di spesa;

### **Spese di rappresentanza**

Nel corso del 2016 non sono state sostenute spese di rappresentanza. Così come risulta dall'attestazione rilasciata dal responsabile del Servizio Finanziario in data 31/03/2017 ( prot. 5.454 ).

### **Spese per autovetture**

L'ente ha rispettato il limite disposto dal comma 14 dell'art. 6 del D.L. 78/2010, così come risulta dalla determina n. 34 assunta in data 01/04/2017 dal Responsabile del Servizio Finanziario con cui da atto del rispetto di vari limiti di spesa;

### **Limitazione agli incarichi in materia informatica**

Nel 2016 non sono stati conferiti incarichi di consulenza in materia informatica.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 328.144,92 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,69%.

Non sussistono interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate 2016 nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi è del 3,03%.

### **Spese in conto capitale**

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
201	Tributi in c/capitale a carico ente	0,00	0,00	0,00
202	Invest.ti Fissi Lordi e Acp. Terreni	658.194,81	1.581.510,96	923.316,15
203	Contributi agli investimenti	0,00	2.023.690,36	2.023.690,36
204	Trasfer.ti in c/capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in c/capitale	15.847,15	119.333,73	103.486,58
TOTALE		674.041,96	3.724.535,05	3.050.493,09

### Limitazione acquisto immobili

Non sono stati acquistati immobili. Sono state effettuati interventi di manutenzione straordinaria alla rete delle infrastrutture esistenti.

### Limitazione acquisto mobili e arredi

Per l'anno 2016 gli Enti Locali sono esentati dal rispetto del vincolo di spesa previsto dal comma 141 dell'art. 1 della Legge 228/2012, relativamente alle spese per acquisto di mobili e arredi, giusto il disposto dell'art. 10 – comma 3 del D.L. 210/2015.

## 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.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	0,00%	0,00%	0,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	8.358.008,10	7.657.832,87	6.990.406,75
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-700.175,23	-667.426,12	-579.769,73
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.657.832,87</b>	<b>6.990.406,75</b>	<b>6.410.637,02</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.047	5.977,00	5.972,00
Debito medio per abitante	1.266,39	1.169,55	1.073,45

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	395.171,13	361.538,66	0,00
Quota capitale	700.175,23	667.426,12	579.769,73
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.095.346,36</b>	<b>1.028.964,78</b>	<b>579.769,73</b>

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha usufruito di anticipi di liquidità da parte della Cassa Depositi e Prestiti.

### 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. 47 del 21/04/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDU I	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	0,00	292.507,80	245.460,55	622.976,33	433.779,11	1.359.831,08	2.954.554,87
Titolo II	69.970,80	17.444,00	17.444,00	33.701,18	435.103,41	153.522,39	727.185,78
Titolo III	1.511,69	49.277,50	2.667,63	998.636,49	661.662,44	277.069,17	1.990.824,92
Tot. Parte corrente	71.482,49	359.229,30	265.572,18	1.655.314,00	1.530.544,96	1.790.422,64	5.672.565,57
Titolo IV						167.888,61	167.888,61
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	167.888,61	167.888,61
Titolo VI	55.883,17				2.071.227,88	0,00	2.138.111,05
Titolo IX	13.234,50				21.689,03	83.467,34	118.390,87
<b>Totale Attivi</b>	<b>151.600,16</b>	<b>359.229,30</b>	<b>265.572,18</b>	<b>1.655.314,00</b>	<b>3.623.461,87</b>	<b>2.041.778,59</b>	<b>8.096.956,10</b>
<b>I</b>							
Titolo I	36.460,06	14.964,13	24.862,35	211.141,30	131.339,75	2.163.720,33	2.582.487,92
Titolo II						806.576,87	806.576,87
Titolo III							0,00
Titolo IV							
Titolo VI	149.791,75	17.732,29	12.310,28	11.021,81	119.209,86	285.076,58	595.142,57
<b>Totale Passivi</b>	<b>186.251,81</b>	<b>32.696,42</b>	<b>37.172,63</b>	<b>222.163,11</b>	<b>250.549,61</b>	<b>3.255.373,78</b>	<b>3.984.207,36</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 13.909,71 di cui euro 8.634,50 per indennizzo ed euro 5.275,21 per spese legali liquidate in solido.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	8.899,29	13.909,71
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>8.899,29</b>	<b>13.909,71</b>

Si fa presente che la delibera CC 75/2016 ed i relativi allegati sono stati trasmessi alla Sezione Giurisdizionale per la Liguria della Corte dei Conti in data 8 maggio 2017.

La trasmissione è stata effettuata dalla Dott.ssa Trevia come risulta da documentazione in atti.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPANTI

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

Il revisore riporta quanto riferito dall'Ente in merito alla partecipata "RIVIERACQUA Scpa":

*"Si attesta che per quanto riguarda la situazione relativa a debiti e crediti nei confronti della RIVIERACQUA Scpa non è ancora completa, in quanto i crediti vantati dalla stessa nei confronti del Comune di Diano non sono stati certificati ed i bilanci non sono stati pubblicati, per cui non esiste una situazione verosimile dei costi forniti, costi in alcuni casi non plausibili e spropositati rispetto alla gestione precedente del Comune, soprattutto alla voce "costi del personale".*

*Il Comune di Diano Marina ritiene per ora di non potere certificare le poste con esattezza, soprattutto per quanto riguarda il pagamento delle fatture AMAT da parte di Rivieracqua, (posta principale del bilancio acquedotto, attestantesi di norma a 2.000.000 di euro annui), per le quali è stato definito un contenzioso per la riduzione degli importi delle tariffe dell'acquedotto applicate da AMAT a Rivieracqua il cui esito, che ha portato ad un abbassamento dei costi a favore di Rivieracqua, non è stato comunicato al Comune, fatto che rende impossibile stabilire l'eventuale gap tra entrate e uscite della società che per convenzione dovrebbe essere ripianato dal Comune.*

*I Settori comunali interessati stanno comunque raccogliendo tutte le informazioni necessarie per redigere nel più breve tempo possibile la nota informativa".*

Il revisore, stante la situazione, segnala la gravità della situazione su considerazione del fatto che l'Ente, da accordi coercitivi, ha l'obbligo di coprire eventuali perdite della partecipata.

La mancanza di dati relativi al Bilancio delle partecipate stesse non permette di esprimere un giudizio di congruità con particolare riguardo all'eventuale accantonamento per svalutazione della partecipazione stessa.

In merito alle altre due società partecipate, si illustra il contenuto provvisorio della nota informativa relativa alla verifica dei crediti e debiti reciproci, in quanto alla data odierna non risulta ancora conclusa la procedura di asseverazione.

**1) SOCIETA' PARTECIPATA DI PROMOZIONE PER L'UNIVERSITA' NELL'IMPERIESE (SPUI):**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2016**

N°	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Cap.	Impegno
1	Quota anno accademico 2015/2016	€ 13.308,33	1406275	883/2016
2	Quota anno accademico 2016/2017	€ 6.941,67	1406275	1398/2016
<b>TOTALE</b>		<b>€ 20.250,00</b>		

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2016**

N°	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
	-----	€ .....		
	-----	€ .....		
<b>TOTALE</b>		<b>€ 0,00</b>		

**2) SOCIETA' PARTECIPATA GESTIONI MUNICIPALI SPA (GM Spa):**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2016**

N°	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Cap.	Impegno
1	Restituzione cauzione	€ 3.500,00		
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.500,00</b>		

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2016**

N°	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Cap.	Acc.to
1	Personale distaccato anno 2005	€ 25.236,57	203210 600120	327/2005 88/2005
2	Personale distaccato anno 2006	€ 37.261,20	20310 600120	397/2006 22/2006
3	Personale distaccato anno 2007	€ 3.253,53	20310 600120	395/2007 110/2007
4	Parcheggi – quota 4° trimestre 2016	€ 35.000,00	301174	234/2016
5	Canone 2016	€ 74.492,71	301151	364/2016
<b>TOTALE</b>		<b>€ 175.244,01</b>		

**Note:** Con riferimento ai crediti dell'ente verso la società, in particolare il credito per la quota parcheggi 4° trimestre 2016 (euro 35.000,00) e il credito relativo a canone 2016 (euro 74.492,71), si evidenzia che gli stessi risultano incassati dal Comune di Diano Marina rispettivamente con reversali n.62 del 17/01/2017 e n. 798 del 30.03.2017.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato, in apposita attestazione sottoscritta dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Da tale attestazione si evince che la tempestività dei pagamenti per l'anno 2016 è pari a 11,20 giorni.

Tale indicatore è il risultato della media ponderata delle differenze tra la data di pagamento e la data di scadenza. I pesi usati sono dati dagli importi lordi pagati.

L'indicatore è pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente - pagamenti dell'Amministrazione" del sito web dell'Ente.

## **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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Economo Asilo Nido	Parifica del Conto, effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario con determina n. 20 in data 10/03/2017
Economo Comunale	Parifica del Conto, effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario con determina n. 21 in data 11/03/2017
Consegnatari beni	Parifica del Conto, effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario con determina n. 36 in data 21/04/2017
Concessionari della Riscossione	Parifica del Conto, effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario con determina n. 37 in data 27/04/2017
Tesoriere	Parifica del Conto, effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario con determina n. 40 in data 10/05/2017

## CONTO ECONOMICO

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

	2015	2016
<b>A componenti positivi della gestione</b>	<b>11.948.511,93</b>	<b>11.085.344,41</b>
<b>B componenti negativi della gestione</b>	<b>11.030.730,83</b>	<b>10.789.598,83</b>
<b>Risultato della gestione</b>	<b>917.781,10</b>	<b>295.745,58</b>
<b>C Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-119.819,78</b>	<b>-328.139,84</b>
<i>proventi finanziari</i>	241.718,88	5,08
<i>oneri finanziari</i>	361.538,66	328.144,92
<b>D Rettifica di valore attività finanziarie</b>		
<i>Rivalutazioni</i>		
<i>Svalutazioni</i>		
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-119.819,78</b>	<b>-328.139,84</b>
<b>E proventi straordinari</b>	<b>4.115.493,34</b>	<b>883.089,11</b>
<b>E oneri straordinari</b>	<b>3.456.518,08</b>	<b>584.816,51</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.456.936,58</b>	<b>265.878,34</b>
IRAP	238.349,87	182.189,83
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>1.218.586,71</b>	<b>83.688,51</b>

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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva che il peggioramento rispetto a quelli conseguiti nel 2015 è dovuto sia al peggioramento del risultato della gestione operativa, sia al peggioramento della gestione finanziaria, così come pure al peggioramento della gestione straordinaria.

Nel 2016 le partecipazioni azionarie qui di seguito individuate, non hanno prodotto proventi finanziari:

SOCIETA'	% di partecipazione	Proventi
GESTIONI MUNICIPALI spa	100,00%	€ 0,00
Società Promozione UNIVERSITA' IMPERIESE spa	1,55%	€ 0,00
RIVIERACQUA scpa	6,33%	€ 0,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
1.176.865,80	1.193.881,64	1.337.669,12

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2016.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 24.358.050,32 Con un aumento di euro 5.166.180,15 rispetto a quello al 31/12/2015.

Nello stato patrimoniale 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:

<b>Attivo</b>	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	710.906,24	-272.666,45	438.239,79
Immobilizzazioni materiali	23.051.394,60	32.410,47	23.083.805,07
Immobilizzazioni finanziarie	190.839,34	0,00	190.839,34
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>23.953.140,18</b>	<b>-240.255,98</b>	<b>23.712.884,20</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	10.355.212,71	-1.847.781,39	8.507.431,32
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	5.327.943,52	2.382.465,66	7.710.409,18
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>15.683.156,23</b>	<b>534.684,27</b>	<b>16.217.840,50</b>
Ratei e risconti			0,00
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>39.636.296,41</b>	<b>294.428,29</b>	<b>39.930.724,70</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>24.358.050,32</b>	<b>599.068,43</b>	<b>24.957.118,75</b>
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	10.643.181,03	-249.819,56	10.393.361,47
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.635.065,06	-54.820,58	4.580.244,48
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>39.636.296,41</b>	<b>294.428,29</b>	<b>39.930.724,70</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>213.001,91</b>	<b>593.574,96</b>	<b>806.576,87</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.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

### Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per l'IVA.

### Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	17.973.283,46
riserve	6.983.835,29
da risultato economico di esercizi precedenti	1.218.586,71
da capitale	-
da permessi di costruire	5.681.560,07
risultato economico dell'esercizio	83.688,51
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>24.957.118,75</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti eventualmente ottenuti;
- la variazione in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate.

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nelle voci sono rilevati i nuovi introiti da contributi in conto capitale e da concessioni cimiteriali così come i relativi pagamenti, nonché le quote di ammortamento relative ai cespiti il cui acquisto è stato finanziato con introiti di concessioni cimiteriali e con contributi in conto capitale.

### Conti d'ordine

Il saldo patrimoniale al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del Titolo II della spesa.

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

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, si attesta che non sussistono gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

## **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.

## **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 e si raccomanda, di seguire l'indicazione formulata dal Responsabile del Servizio Finanziario, nel parere assegnato alla proposta di delibera per l'approvazione del Rendiconto 2016, di applicare alla gestione 2017 l'Avanzo di Amministrazione 2016 rispettando i vincoli di destinazione evidenziati.

 IL REVISORE DEI CONTI  
VIGO DR. FABRIZIO

