

# CSSM

CONSORZIO PER I SERVIZI SOCIO-  
ASSISTENZIALI DEL MONREGALESE

## Relazione dell'organo di revisione

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



# Anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MASSIMO GALLO

## INDICE

**Introduzione**

**Conto del bilancio**

**Risultati della gestione**

**Saldo di cassa**

**Risultato gestione di competenza**

**Risultato di amministrazione**

**Variazione dei residui**

**Conciliazione risultati finanziari**

**Analisi delle principali poste**

**Verifica congruità fondi**

**Analisi indebitamento e gestione del debito**

**Analisi gestione dei residui**

**Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

**Tempestività pagamenti e ritardi**

**Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

**Conto economico**

**Conto del patrimonio**

**Relazione al rendiconto**

**Conclusioni**

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- 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 2016 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del CSSM che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ceva, lì 29 aprile 2017

L'Organo di Revisione

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto GALLO MASSIMO Revisore nominato con Assemblea del 31/03/2016;

- ◆ ricevuta in data 26/4/2017 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016 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 del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - 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 il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ 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;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### **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;

### **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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui;
- 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:

- 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;

## **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			0,00
Riscossioni	2.509.660,22	10.645.528,79	13.155.189,01
Pagamenti	2.133.585,18	11.021.117,59	13.154.702,77
Fondo di cassa al 31 dicembre			486,24
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			486,24
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	486,24
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inesattate alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2013	2014	2015
Disponibilità	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	578.951,56	1.634.140,80	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 183.470,83, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	11.571.323,93	13.080.203,82	13.532.553,40
Impegni di competenza	11.391.872,47	12.414.112,82	13.426.785,83
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>179.451,46</b>	<b>666.091,00</b>	<b>105.767,57</b>

Negli Impegni anno 2016 sono inclusi anche € 77.703,26 di Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	10.645.528,79
Pagamenti	(-)	11.021.117,59
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-375.588,80
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	77.703,26
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-77.703,26
Residui attivi	(+)	2.887.024,61
Residui passivi	(-)	2.327.964,98
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	559.059,63
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>105.767,57</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo I			
Entrate titolo II	5.846.773,12	6.834.927,97	7.082.926,89
Entrate titolo III	539.516,41	535.634,23	
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>6.386.289,53</b>	<b>7.370.562,20</b>	<b>7.082.926,89</b>
Spese titolo I (B)	6.133.174,11	6.664.618,60	6.888.605,53
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)			
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>253.115,42</b>	<b>705.943,60</b>	<b>194.321,36</b>
FPV di parte corrente iscritto in entrata (+)			107.666,84
FPV di parte corrente di spesa (-)			77.703,26
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.963,58</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			1.036.899,64
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Altre entrate			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.850,53</b>
Altre entrate			10.850,53
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>253.115,42</b>	<b>705.943,60</b>	<b>1.250.334,05</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo IV			20.450,17
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.450,17</b>
Spese titolo II (N)	73.633,96	39.852,60	31.300,70
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-73.633,96</b>	<b>-39.852,60</b>	<b>-10.850,53</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	10.850,53
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>-73.633,96</b>	<b>-39.852,60</b>	<b>0,00</b>

Al risultato di gestione 2015 non risultano entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Assistente sociale in Ospedale	174.307,94
Contributo INPS Home Care Premium	31.849,90
<b>Totale entrate</b>	<b>206.157,84</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Assistente sociale in Ospedale	174.307,94
Contributo INPS Home Care Premium	31.849,90
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>206.157,84</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.517.254,10, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			0,00
RISCOSSIONI	2.509.660,22	10.645.528,79	13.155.189,01
PAGAMENTI	2.133.585,18	11.021.117,59	13.154.702,77
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>486,24</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>486,24</b>
RESIDUI ATTIVI	1.076.144,12	2.887.024,61	3.963.168,73
RESIDUI PASSIVI	40.732,63	2.324.059,88	2.364.792,51
<i>Differenza</i>			<b>1.598.376,22</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			81.608,36
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.517.254,10</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	647.531,08	1.409.060,35	1.517.254,10
di cui:			
a) parte accantonata		0,00	9.497,66
b) Parte vincolata	60.191,47	1.056.221,61	1.041.356,51
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	587.339,61	352.838,74	466.399,93

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	14.585,98
vincoli derivanti da trasferimenti	704.021,42
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	322.749,11
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>1.041.356,51</b>

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					1.036.899,64	1.036.899,64
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			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00

### Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	3.591.350,08	2.509.660,22	1.076.144,12	- 5.545,74
Residui passivi	2.182.289,73	2.133.585,18	40.732,63	- 7.971,92

### 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 (+)	13.532.553,40
Totale impegni di competenza (-)	13.426.785,83
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>105.767,57</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	5.545,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.971,92
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>2.426,18</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>105.767,57</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>2.426,18</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>1.036.899,64</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>372.160,71</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>1.517.254,10</b>

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti da Pubbliche Amministrazioni	5.846.773,12	6.834.927,97	6.528.085,62
Trasferimenti correnti da imprese			16.861,82
Trasferimenti correnti da ist. Sociali private			2.000,00
<b>Totale</b>	<b>5.846.773,12</b>	<b>6.834.927,97</b>	<b>6.546.947,44</b>

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	322.426,06	303.761,98	384.808,05
Proventi dei beni dell'ente		0,00	0,00
Interessi attivi	8,57	3,29	0,03
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	217.081,78	231.868,96	151.171,37
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>539.516,41</b>	<b>535.634,23</b>	<b>535.979,45</b>

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>			
<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Personale	2.066.499,80	2.102.361,98	2.168.222,62
Acquisto beni e servizi	3.337.294,42	3.435.646,44	3.434.687,85
Trasferimenti	513.841,56	842.714,91	1.016.437,39
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.461,86	598,39	1.200,00
Imposte e tasse	139.087,56	200.086,13	144.476,55
Altre spese correnti	74.988,91	83.210,75	104.320,90
Rimborsi e spese correttive delle entrate	0,00	0,00	19.260,22
<b>Totale spese correnti</b>	<b>6.133.174,11</b>	<b>6.664.618,60</b>	<b>6.888.605,53</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006. Il tetto di spesa del personale del 2008 è determinato in € 2.492.160,01.

Al 31/12/2016 il personale in carica risulta essere di n. 75 unità (di cui 68 in ruolo, 7 a tempo determinato e n. 1 incarico ex art. 110 c.1 D.Lgs 267/2000).

### **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.

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

In relazione ai vincoli posti 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 della legge 66/2014, risulta quanto segue:

### **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		84,00%	0,00		*
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	7.804,72	50,00%	3.902,36	42,80	0,00
Formazione	5.649,28	50,00%	2.824,64	0,00	0,00

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

L'Ente dispone unicamente di autovetture destinate all'esecuzione dei servizi sociali e sanitari che risultano escluse dai vincoli di cui all'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012.

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

Non risultano essere stati affidati incarichi in materia informatica.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 1.200,00 ed è relativa principalmente alla gestione del servizio di anticipazione di tesoreria. L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che le stesse sono riferite ad interventi di manutenzione straordinaria su immobili di proprietà di terzi e su nuove dotazioni di nuove attrezzature.

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

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

Per la verifica del rispetto dei limiti si fa presente che, a norma dell'art. 1 comma 141 L. 228/2012 e s.m.i., il limite di spesa per gli acquisti di mobili e arredi non si applica per gli acquisti effettuati per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

## **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, adottando il metodo della media aritmetica del rapporto tra accertato e incassato degli ultimi 5 anni, che porta una somma di € 9.097,66.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

## **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.

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

**ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI**

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I							0,00
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II		969,68		34.097,64	1.032.455,11	2.729.533,29	3.797.055,72
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	103,30		218,00	2.101,11	6.199,28	157.491,32	166.113,01
di cui Tie							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	103,30	969,68	218,00	36.198,75	1.038.654,39	2.887.024,61	3.963.168,73
Titolo IV							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI							0,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>103,30</b>	<b>969,68</b>	<b>218,00</b>	<b>36.198,75</b>	<b>1.038.654,39</b>	<b>2.887.024,61</b>	<b>3.963.168,73</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I					40.732,63	1.570.549,04	1.611.281,67
Titolo II						8.460,70	8.460,70
Titolo V						748.210,24	748.210,24
Titolo VII						745,00	745,00
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40.732,63</b>	<b>2.327.964,98</b>	<b>2.368.697,61</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Non risultano debiti fuori bilancio.

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

### **Tempestività pagamenti**

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

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

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>A Proventi della gestione</b>	6.394.882,59	7.379.160,54	6.082.032,55
<b>B Costi della gestione</b>	6.148.124,13	6.701.492,20	6.775.323,48
<b>Risultato della gestione</b>	<b>246.758,46</b>	<b>677.668,34</b>	<b>-693.290,93</b>
<b>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</b>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>246.758,46</b>	<b>677.668,34</b>	<b>-693.290,93</b>
<b>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</b>	-1.453,29	-595,10	-1.200,00
<b>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</b>	-24.660,49	81.720,60	32.792,72
<b>Imposte</b>			-145.624,56
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>220.644,68</b>	<b>758.793,84</b>	<b>-807.322,77</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO

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:

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>			
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali	14.654,30		14.654,30
Immobilizzazioni materiali	82.120,76	258,98	82.379,72
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>96.775,06</b>	<b>258,98</b>	<b>97.034,02</b>
Rimanenze		2.263,00	2.263,00
Crediti	3.591.350,08	441.680,58	4.033.030,66
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide		486,24	486,24
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.591.350,08</b>	<b>444.429,82</b>	<b>4.035.779,90</b>
Ratei e risconti	681,98	726,18	1.408,16
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>3.688.807,12</b>	<b>445.414,96</b>	<b>4.134.222,08</b>
Conti d'ordine			0,00
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	1.534.845,92	-816.382,76	718.463,16
Fondi per rischi ed oneri		400,00	400,00
Debiti di finanziamento	570.629,98	178.779,33	749.409,31
Altri debiti	1.582.397,72	5.257,32	1.587.655,04
<b>Totale debiti</b>	<b>2.153.027,70</b>	<b>184.036,65</b>	<b>2.337.064,35</b>
Ratei e risconti	933,50	1.077.361,07	1.078.294,57
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>3.688.807,12</b>	<b>445.414,96</b>	<b>4.134.222,08</b>
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

## **RELAZIONE AL RENDICONTO**

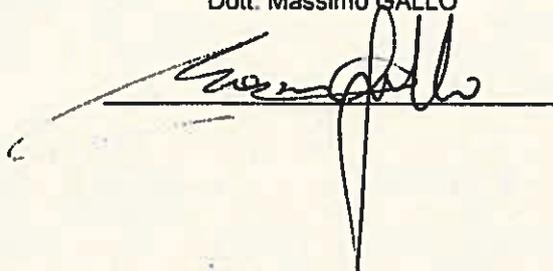
L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Massimo GALLO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Massimo Gallo', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.