

COMUNE DI MURA

PROVINCIA DI BRESCIA

REVISORE DEI CONTI

ANALISI DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

Dott. Matteo Bagatin

In data 14 Aprile 2017, il sottoscritto Dott. Matteo Bagatin, Revisore dei Conti del Comune di Mura ha ricevuto la documentazione messa a disposizione dalla sig.ra Zambelli Silvia, dipendente del Comune di Mura, Ufficio Ragioneria concernente il **rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2016**

1. PREMESSA

Il Revisore,

- Ricevuto lo schema della proposta di delibera consiliare insieme a quello del rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 ed allegati, approvati con delibera del Commissario Straordinario con poteri della Giunta Comunale del 7 Aprile 2017;
- preso atto che lo schema di rendiconto è composto dal conto del bilancio ed è corredato dai seguenti allegati:
 - la relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151 - comma 6 del D.lgs 267/00;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - la delibera del consiglio comunale n° 9 del 29 luglio 2016 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/00;
- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, D.lgs. n. 267/00 e successive modifiche ed integrazioni;
- visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;
- rilevato che l'ente non è dotato di una specifica contabilità economica;

VERIFICATO CHE

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo informatizzato;
- le rilevazioni vengono annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali e su un partitario dei capitoli;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le reversali d'incasso corrispondono alle quietanze emesse dal tesoriere;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la contabilità patrimoniale viene tenuta ai sensi dell'art. 230 del d.lgs. n. 267/00 e chiude con il conto del patrimonio e con il registro degli inventari;
- l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari ed alla formazione dello stato patrimoniale.

Sul merito il Revisore rileva che:

- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del d.lgs. n. 267/00;
- l'ente non ha adottato provvedimenti volti al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del d.lgs. n. 267/00 entro il 31 luglio 2016 per aver accertato, in quella sede, la mancanza dei presupposti;
- l'ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione; mediante controllo a campione per alcuni capitoli è stata verificata la cronologicità dei vari momenti di spesa secondo l'ordine di previsione, variazione, impegno, liquidazione, mandato, pagamento;
- il carico degli interessi passivi del comune risulta inferiore al limite del 15% del totale delle entrate correnti previsto dalla legge (art. 204 T.U.E.L. D.Lgs 18/08/2000, n° 267, modificato per ultimo da dal comma 698 dell'art. 1, L. 27 dicembre 2006, n. 296);
- sono stati adempiuti nel corso del 2016 gli obblighi fiscali relativi a:
 - dichiarazioni del sostituto d'imposta (Mod. 770/semplificato e ordinario) relativi all'esercizio 2015,
 - dichiarazioni IVA e IRAP relative all'esercizio 2015,
- la contabilità IVA è tenuta ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. n. 633/72;

PRESO ATTO

circa l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2016, delle attestazioni di insussistenza rese dai responsabili di servizio per l'area finanziaria, amministrativa e tecnica;

TENUTO CONTO CHE

- il Revisore durante l'esercizio ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del d.lgs. n. 267/00 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento,
- che 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.

CONSIDERATO CHE

l'Ente, con propria deliberazione n.13 del 24.11.2015 ha prorogato al 2017 la redazione del conto economico, stato patrimoniale e bilancio consolidato, avvalendosi della facoltà di cui al comma 2 dell'articolo 232, per il quale:

"Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017",

e che pertanto, ai sensi del comma 3 del sopra richiamato articolo 227:

"Nelle more dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale, gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà, prevista dall'art. 232, non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato";

RIPORTA

i risultati dell'analisi del rendiconto per l'esercizio finanziario 2016.

2. GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il rendiconto del tesoriere dell'Ente, Banca Valsabbina, reso nei termini previsti dalla legge (prot. n° 692 del 15/01/2009), e si compendiano nel seguente riepilogo:

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			335.581,44
Riscossioni	178.162,55	737.709,65	915.872,20
Pagamenti	316.509,74	760.860,91	1.077.370,65
Fondo di cassa al 31 dicembre			174.082,99

Il risultato complessivo della gestione finanziaria si compendia nel seguente riepilogo:

	Gestione		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 31 dicembre			174.082,99
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12			0,00
Differenza			174.082,99
Residui attivi al 31/12	15.122,42	279.292,67	294.415,09
Residui passivi al 31/12	103.001,15	303.633,60	406.634,75
Differenza			
Avanzo (+) o Disavanzo (-)			+61.863,33

RISULTATI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		Competenza
Riscossioni	in conto competenza	737.709,65
Pagamenti	in conto competenza	760.860,91
Differenza		-23151,26
Residui attivi al 31/12	provenienti dalla competenza	279.292,67
Residui passivi al 31/12	provenienti dalla competenza	303.633,60
Differenza		-24340,93
AVANZO(+)/DISAVANZO(-)	di competenza	-47.492,19

Considerando l'avanzo di amministrazione 2015 applicato al Bilancio 2016, il quadro riassuntivo della gestione di competenza è il seguente:

Avanzo (+) "puro"	-47.492,19
Avanzo (+) 2015 applicato al Bilancio 2016	65.419,30
Avanzo al 31/12/2016- - Gestione di competenza	17.927,11

La gestione dei residui "chiude" con un avanzo pari ad € 109.355,52, di seguito dimostrato:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI		Competenza
Riscossioni in conto residui	Compreso f.do cassa all'1/1/2016	513.743,99
Pagamenti	in conto residui	316.509,74
Differenza		197.234,25
Residui attivi al 31/12	provenienti dalla gestione dei residui	15.122,42
Residui passivi al 31/12	provenienti dalla gestione dei residui	103.001,15
Differenza		109.355,52
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	in conto residui	109.355,52

RISULTATO D'ESERCIZIO	Importi
Avanzo (+) dalla gestione dei residui	+109.355,52

Avanzo (+)dalla gestione della competenza	-47.492,19
Avanzo (+) totale	+61.863,33

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato della gestione finanziaria, pari ad un avanzo di amministrazione di € **61.863,33** trova corrispondenza applicando il seguente metodi di calcolo.

PRIMO METODO

Gestione competenza

Totale accertamenti (compreso fondo di cassa al 1.1.16)	1.352.583,76
Totale impegni	1.064.494,51
Saldo (+/-)	288.089,25

Gestione residui

Totale accertamenti	193.284,97
Totale impegni	419.510,89
Saldo (+/-)	-226.225,92

Riepilogo

Totale accertamenti	1.545.868,73
Totale impegni	1.484.005,40
Saldo (+/-)	61.863,33

SECONDO METODO

+ Avanzo amm/ne eserc. precedente applic.	65.419,30
- Minori accertamenti (comp.+res.)	-198.361,07
+ Maggiori accertamenti (comp.+res.)	
+ Minori impegni (comp.+res)	194.805,10
Saldo (+/-)	61.863,33

*(compreso fondo di cassa)

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (Gestione di Competenza)

LA PARTE CORRENTE

La situazione economica al 31.12.2016 presenta il seguente risultato:

Entrate accertate ai titoli 1 + 2 + 3.....	+470.360,60
Quota dei proventi permessi di costruire destinati al finanziamento delle spese di manutenzione ordinaria patrimonio	+0,00
Quota dell'avanzo di amministrazione 2008 destinata all'estinzione anticipata di mutui.....	+0,00
Quota dell'avanzo di amministrazione 2008 destinata al mantenimento degli equilibri di parte corrente.....	+0,00
Avanzo di parte corrente destinato al finanziamento di spese investimento	+0,00
Titolo 1° - Spese Correnti	-430.016,70
Titolo 3° int. 03 int 04 - amm. ordinario mutui e B.O.C.: quota capitale.....	-61.683,68
Titolo 3° int. 03 - estinzione anticipata mutui	-0,00
SITUAZIONE DI PARTE CORRENTE AL 31/12/2016.....	- 21.339,78

IL CONTO CAPITALE

Il conto capitale 2016 presenta le seguenti risultanze:

Accertamento Titolo 4° entrate al netto della quota dei permessi di costruire destinata a manutenzioni ordinarie	+439.069,00
Accertamento Titolo 5° entrate (esclusa anticipazione di cassa).....	+0,00
Avanzo di amministrazione 2015 destinato a spese in conto capitale.....	+ 65.419,30
Avanzo di parte corrente	+0,00
Spese in conto capitale Titolo 2°	- 465.221,41
SITUAZIONE IN CONTO CAPITALE AL 31/12/2016	+ 39.266,89

Con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2015, si sono finanziate le spese d'investimento di seguito riportate:

Tit.	Int.	Oggetto della spesa	Quota avanzo applicato	Impegni (*) assunti al 31/12
2	20810102	Manutenzione straordinaria strade	65.419,30	
TOTALE TITOLO 2°			65.419,30	

3. ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO

Il Revisore procede al confronto tra il bilancio di previsione assestato e il rendiconto:
(Gestione di Competenza)

Entrate		Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento	% scost.
Tit. 1	Tributarie	336.075,43	318.592,63	17.482,80	5,21%
Tit. 2	Derivanti da contributi e trasf. correnti	2.000,00	0,00	2.000,00	100%
Tit. 3	Extra-tributarie	165.454,00	151.767,97	13.686,03	8,27
Tit. 4	Derivanti da alienazioni, ammort. ecc. (escl. cat. 6 ^A)	494.500,00	439.069,00	55.431,10	11,20
Totale entrate finali		998.029,43	909.429,60	88.599,83	8,87
Tt. 4° cat. 6 ^A	Riscossione di crediti				
Tit. 5	Derivanti da accensione di prestiti	25.000,00	0,00	25.000,00	100%
Tit. 6	Servizi per conto di terzi	121.426,00	107.572,72	13.853,28	11,40
Avanzo applicato		65.419,30			
Fondo cassa al 1 Gennaio		335.581,44			
Totale		1.209.874,73	1.017.002,32	192.872,41	15,94

Spese		Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento	% scost.
Tit. 1	Correnti	482.004,00	430.016,70	51.987,30	10,74
Tit. 2	In conto capitale (escl. int. 10)	519.644,73	465.221,41	54.423,32	10,47
Tti. 2° int. 10	Rimborso concessione di crediti				
Tit. 3	Per rimborso di prestiti	61.800,00	61.686,68	113,32	0,10
Tit. 7	Servizi per conto di terzi				
Totale		1.209.874,73	1.064.494,51	145.380,22	12,01

Il Revisore rileva lo scostamento tra le previsioni assestate e l'accertato.

Per quanto riguarda le spese di investimento si rileva l'impegno sostanzialmente integrale della somma stanziata.

Nel complesso gli scostamenti in parte corrente, tenuto conto che quelli relativi ai contributi regionali e provinciali sono indipendenti dell'azione amministrativa comunale, sono sostanzialmente fisiologici e non pregiudicano il positivo giudizio di stima del flusso delle entrate correnti, benché l'assenza di avanzo disponibile al 1° gennaio abbia comportato una situazione complessiva di disavanzo.

Per quanto concerne la spesa corrente si osserva che è stato impegnato il 88,00% rispetto alla previsione definitiva.

Si evidenziano sostanziali economie sulla parte corrente del bilancio in tutte le missioni.

In particolare si rilevano economie sulla missione spese riguardanti gli organi istituzionali (ser.1) e gli altri servizi generali (ser. 8). Riepilogo generale delle spese per missione:

Missioni	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento	% scost.
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	647.188,00	572.382,58	74.805,42	11,55
4 Istruzione e diritto allo studio	85.724,00	77.484,16	8.239,84	9,61
5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	3.500,00	3.500,00		
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	5.500,00	4.400,00	1.100,00	20%
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	13.562,00	13.562,00		

Missioni		Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento	% scost.
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	82.000,00	72.140,38	9.859,62	12,02%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	111.594,73	108.657,48	2.937,25	2,63
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	42.260,00	38.768,80	3.491,20	9,71
20	Fondi e accantonamenti	670,00	670,00		
50	Debito pubblico	71.450,00	66.026,39	5.423,61	7,59
60	Anticipazioni finanziarie	25.000,00	0,00		100
99	Servizi per conto terzi	121.426,00	107.572,72	13.853,28	11,40
TOTALI TITOLO 1°		1.209.874,73	1.064.494,51	145.380,22	12,01

Il Revisore rileva che le somme impegnate, pari al 88,00% della previsione, indicano un buon grado di attendibilità delle previsioni definitive.

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2014	2015	2016
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	419.042,08	385.712,22	318.592,63
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.011,33	0,00	0,00
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	163.233,88	117.754,26	151.767,97
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.941,00	7.995,36	439.069,00
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		180.000,00	439.069,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	39.152,83	62.149,72	107.572,72
Totale Entrate		627.381,12	753.611,56	1.017.002,32

Spese		2014	2015	2016
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	412.820,54	459.934,82	430.016,70
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	212.949,23	360.286,83	465.221,41
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	46.892,50	47.638,68	61.383,68
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	39.152,83	62.149,72	107.572,72
Totale Spese		711.815,10	930.010,15	1.064.494,51
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-84.433,98	-176.398,59	-86759,08

Avanzo di amministrazione applicato (B)		77.146,23	2.702,71	65.419,30
--	--	------------------	-----------------	------------------

4. ESAME QUESTIONARIO RENDICONTO ANNO 2014/2015 DA PARTE DELLA SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO DELLA CORTE DEI CONTI

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al rendiconto per l'esercizio 2014, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo.

Il Questionario relativo all'anno 2015 è stato inviato entro i termini, ad oggi non è pervenuto alcun provvedimento.

5. ENTRATE DI PARTE CORRENTE

Riepilogo entrate (accertamenti)		2014	2015	2016
Tit.1	Tributarie	419.042,08	385.712,22	318.592,63
Tit.2	Derivanti da contributi e trasferimenti correnti	1.011,33	0,00	0,00
Tit.3	Extra-tributarie	163.233,88	117.754,26	151.767,97

TOTALE	583.287,29	503.466,48	470.360,60
---------------	-------------------	-------------------	-------------------

La verifica degli indici di bilancio mette in luce la dinamica delle entrate correnti negli ultimi anni in particolare l'andamento tributario e tariffario.

L'incremento del grado di autonomia del bilancio di parte corrente comporta la necessità di impostare sistematiche operazioni di verifica della base imponibile dei tributi locali, al fine di evidenziare e rimuovere le possibili aree di evasione.

Rimandando agli allegati del Rendiconto per il dettaglio degli indici sull'entrata, il Revisore si sofferma sugli indicatori più significativi:

Nr.	DESCRIZIONE	ADDENDI	INDICATORI		
			2014	2015	2016
Cat. 1) Grado di autonomia					
1)	Grado di autonomia finanziaria	Entrate tributarie + Extratributarie	99,00%	100%	81,87
2)	Grado di autonomia tributaria	Entrate Tributarie	71,00%	76%	54%
3)	Grado di dipendenza erariale	Trasfer. correnti dello stato	6,00%	39%	34%
4)	Incidenza delle entrate tributarie sulle entrate proprie	Entrate tributarie	71,00%	100%	70,00%
5)	Incidenza entrate extratributarie sulle entrate proprie	Entrate Extratributarie	28,00%	23%	25%
6)	Pressione delle entrate proprie pro capite	Entrate Tributarie + extratributarie	727,99%	629,33%	618,15%
		Abitanti			

Entrate tributarie (parte di competenza)

	Rendiconto 2015	Previsioni iniziali 2016	Rendiconto 2016	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.M.U	77.102,62	120.000,00	80.000,00	40.000,00
I.M.U. accertamenti	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
Addizionale IRPEF				
Addizionale sul consumo di energia elettrica	165,21	1.000,00	38,34	961,66
Fondo di solidarietà comunale	196.851,83	194.000,00	155.375,43	39.624,57
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	954,00	1.000,00	1.000,00	
Altre imposte				
Totale categoria I	274.063,66	318.000,00	238.413,77	79.586,23
Categoria II - Tasse				
Tares -tari	72.582,71	80.000,00	95.000,00	15.000,00
COSAP	2.801,30	2.500,00	2.500,00	
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire	7.995,36	10.000,00	11.569,00	1.569,00
Altre tasse				
Totale categoria II	83.379,37	92.500,00	109.069,00	16.569,00
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	348,000	500,00	268,00	238,00
Altri tributi propri				

Totale categoria III	348,00	500,00	268,00	238,00
Totale entrate tributarie	357.791,03	409.000,00	347.750,77	96.393,23

Entrate da trasferimenti correnti

Il Revisore rileva che le continue modifiche nella composizione dei trasferimenti erariali evidenziano scostamenti non omogenei.

	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	153.929,80	155.375,43
Trasferimenti correnti Regione		
Altri trasferimenti correnti		
TOTALE	153.929,80	155.375,43

Entrate extratributarie (parte di competenza)

	Rendiconto 2015	Previsioni iniziali 2016	Rendiconto 2016
Servizi pubblici	40.219,96	64.154,00	62.744,95
Proventi dei beni dell'ente	37.534,30	43.200,00	37.625,11
Interessi su anticipazioni e crediti			
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	40.000,00	57.500,00	51.397,21
Totale entrate extratributarie	117.754,26	164.854,00	316.621,27

Il Revisore 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 ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

I Servizi a domanda individuale.

Servizio	Entrata	Spesa	Diff. a carico bilancio
Mensa scolastica	24.000,00	35.000,00	11.000,00
Trasporto scolastico		20.000,00	20.000,00
Soggiorno climatico anziani	0,00	0	0,00
Assistenza domiciliare anziani	0,00	0,00	0,00
Totale	24.000,00	55.000,00	31.000,00

6. SPESE DI PARTE CORRENTE

		Previsione	Rendiconto	Scostamento	% scost.
Tit. 1	Correnti	503.550,00	482.004,00	42.593,90	8,45%

Le spese correnti risultanti dal rendiconto sono così riclassificate per interventi:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2014	2015	2016
01 - Personale	79.982,71	86.270,78	83.662,92
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	7.358,15	13.172,94	13.000,00
03 - Prestazioni di servizi	254.935,05	274.992,31	252.394,29
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	57.480,27	66.332,21	71.541,06
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	7.456,13	6.300,51	3.839,92
07 - Imposte e tasse	5.608,23	5.866,07	5.397,45
08 - Oneri straordinari della gestione corrente		7.000,00	221,00
Totale spese correnti	412.820,54	459.934,82	430.016,70

Indebitamento, gestione del debito, interessi passivi e oneri finanziari diversi

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.; anche la dinamica dell'ultimo triennio dell'incidenza in oggetto presenta una costante diminuzione.

	2014	2015	2016
Entrata corrente	583.287,29	503.466,78	470.360,60
Interessi passivi su mutui e prestiti obbligazionari	7.456,13	6.300,51	6.683,68
Incidenza percentuale	1,27	1,25	1,42

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

	2014	2015	2016
Oneri finanziari	7.456,13	6.300,51	6.638,68
Quota capitale	40.253,82	41.000,00	55.000,00
Totale	47.709,95	47.300,51	61.683,68

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

	2014	2015	2016
Residuo debito	307.105,60	266.851,78	225.851,78
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	40.253,82	41.000,00	55.000,00
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/-			
Totale fine anno	266.851,78	225.851,78	170.851,78

Spesa per il personale dipendente.

L'Ente ha rispettato tutti i limiti di legge previsti dalle norme di Finanza pubblica per il contenimento della spesa del personale.

L'incidenza di detta spesa per l'esercizio 2016 sulla spesa corrente è pari al (40% è il limite di legge) rispetto al %dell'esercizio 2015.

Gli indicatori riferiti alla rigidità del bilancio mostrano una flessione dovuta al contenimento della spesa del personale.

Nr.	DESCRIZIONE	ADDENDI	INDICATORI
-----	-------------	---------	------------

Nr.	DESCRIZIONE	ADDENDI	INDICATORI	
			2015	2016
Cat. 3) Grado di rigidità del Bilancio				
9)	Grado di rigidità strutturale	Spese personale + rimborso mutui ----- Entrate correnti	27,00%	29%
10)	Grado di rigidità per costo personale	Spese personale ----- Entrate correnti	17,00%	18%
11)	Grado rigidità per indebitamento	Rimborso Mutui (tit. 3) ----- Entrate Correnti	9%	12%

Nr.	DESCRIZIONE	ADDENDI	INDICATORI	
			2015	2016
Cat. 4) Grado di Rigidità pro capite				
12)	Rigidità strutturale pro capite	Spese personale + rimborso mutui ----- Abitanti	175%	170%
13)	Costo del personale pro capite	Spese personale ----- Abitanti	112%	112%
14)	Rimborso indebit. pro capite	Rimborso mutui ----- Abitanti	60%	62%

Nr.	DESCRIZIONE	ADDENDI	INDICATORI	
			2015	2016
Cat. 5) Costo del Personale				
15)	Incidenza del Costo Personale sulla spesa corrente	Spese personale ----- Spese correnti	19,78%	20,71

7. GESTIONE IN CONTO CAPITALE

	Previsione	Rendiconto	Scostamento	% scost.
Tit. 2	756.650,00	519.644,73	237.005,27	31,32

I proventi da permessi a costruire, il cui trend è rappresentato nella tabella sotto riportata, evidenziano un gettito alquanto mutevole. Il gettito 2016 di € 11.569,00

	2014	2015	2016
proventi da permessi a costruire	4.941,00	7.995,36	11.569,00

Il Revisore ha provveduto alla verifica della rispondenza dell'utilizzo dei proventi dei permessi di costruire con quanto previsto dalla normativa vigente.

Detti proventi sono stati integralmente utilizzati per il finanziamento di spese in c/capitale.

INDICATORI PROPENSIONE D'INVESTIMENTO

Nr.	DESCRIZIONE	ADDENDI	INDICATORI	
			2015	2016
Cat. 6) Propensione agli Investimenti				
16)	Propensione all'investimento	Investimenti(Spese c/cap.) ----- Spese correnti + Investimenti	43%	45%
17)	Investimenti pro capite	Investimenti(Spese c./cap.) ----- Abitanti	450%	650,61%

8. GESTIONE SERVIZI PER CONTO DI TERZI

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali al personale	8.234,56	9.000	8.234,56	9.000
Ritenute erariali	22.224,16	26.000	22.224,16	26.000
Altre ritenute al personale c/terzi				
Depositi cauzionali	400,00		400	
Altre per servizi conto terzi	30.000,00	10.146	30.000	10.146
Fondi per il Servizio economato	1.291,00	1.291	1.291,00	1.291
Depositi per spese contrattuali				
Iva split payment		61.135,00		61.135,00
TOTALE	62.149,72	107.572,72	62.149,72	107.572,72

Il Revisore nulla rileva in merito stante la quadratura.

9. LA GESTIONE DEI RESIDUI

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

ENTRATA	Residui all'01/01/2016 Stanz. assest.	Riscossioni	Residui da riportare al Bilancio 2017	Maggiori Entrate (+) Minori Entrate (-)
TIT. 1 - Entrate tributarie	40.817,29	25.694,87	15.122,42	
TIT. 2 - " da trasferimenti				
TIT. 3 - " extratributarie	5.359,05	2.467,68		2.467,68
TIT. 4 - " da alienazioni				
TIT. 5 - " da acc. Prestiti	150.000,00	150.000,00		
TIT. 6 - " serv. C.to terzi	2.597,29			2.597,29
Totale delle entrate	198.773,63	178.162,55	15.122,42	5.488,66

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

SPESE	Residui all'01/01/2016 Stanz. Asses.	Pagamenti	Residui da riportare al Bilancio 2016	Maggiori Spese (+) Minori Spese(-)
TIT. 1 - Spese correnti	166.181,88	33.798,66	100.568,65	31.814,57
TIT. 2 - " in conto capitale	298.627,02	281.016,71		17.610,31
TIT. 3 - " rimborso di prestiti				
TIT. 4 - " serv. Conto terzi	4.126,87	1.694,37	2.432,50	4.126,87
Totale delle spese	468.935,77	316.509,74	103.001,15	49.424,88

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	5.488,66
Minori residui passivi	49.424,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-43936,22

10. DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio. Come in premessa alla presente relazione, i Responsabili dei Servizi hanno rilasciato attestazione di insussistenza di debiti fuori bilancio.

11.PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE.

In base all'art.242 del TUEL i comuni devono intendersi strutturalmente deficitari quando almeno la metà dei parametri individuati con D.M non siano soddisfatti.

Il Comune di Mura ha rispettato tutti i parametri di cui al D.M 18 febbraio 2013.

12.RELAZIONE DELLA GIUNTA

Relativamente alla relazione illustrativa della Giunta, il Revisore rileva che:

- 1) è stata formulata conformemente al comma 6 dell'art. 151 e all'art. 231 del D.lgs 267/2000, allo Statuto e al regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare:
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
 - evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- 2) i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- 3) nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge n. 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- 4) riporta, come previsto dall'art. 231 del T.U.E.L. D.Lgs 18/08/2000, n° 267, le valutazioni e gli indici riferiti "all'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi previsti, dal punto di vista finanziario";
- 5) fornisce lo stato di attuazione delle opere in fase di realizzazione nell'anno 2016, siano esse iscritte nel programma 2016 che nei programmi degli anni precedenti.

CONCLUSIONI

Il Revisore dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo contabile con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.

Il Revisore ritiene che la contabilità finanziaria sia completa, sostanzialmente regolare, fonte di dati e di informazioni che hanno consentito l'analisi e la rilevazione degli indici e dei risultati in precedenza riportati.

Pertanto

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e raccomandato,

ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera d), del D.Lgs 267/2000, il Revisore attesta che il rendiconto dell'esercizio 2016 corrisponde alle risultanze della gestione.

Mura, 27.04.2017

Il Revisori dei Conti
Bagatin Dott. Matteo

