

# COVAR 14

Provincia di Torino

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2016

IL REVISORE UNICO

DOTT. BARBERIS DAVIDE

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui anni precedenti

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Revisore dei Conti, nominato con delibera dell'Assemblea n. 5 del 30-04-2016;

- ◆ ricevuta in data 11.05.2017 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 25 del 06-04.2017 e successivamente modificato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 28 del 03-05-2017, 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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo
    - pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - 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 dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - 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 l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Assemblea n. 2 del 20-04-2016;

### **RILEVATO**

che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, e la nuova classificazione per l'approvazione da parte dell'Assemblea 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 dal Consiglio di Amministrazione, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali di verifica trimestrale dal n.1 al n. 4 e dai pareri allegati agli Atti degli Organi del Consorzio;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 22-07-2016, con delibera di Assemblea n. 10;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Consiglio di Amministrazione n. 23 del 26-04-2017 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. 4994 reversali e n. 2420 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato con delibere del Consiglio di Amministrazione n. 86 del 09-12-

- 2015 (primo semestre anno 2016) e n. 42 del 08-06-2016 (secondo semestre anno 2016);
- non esiste una rilevazione puntuale di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, le entrate previste dai Piani Finanziari sono destinate nel loro complesso al finanziamento delle spese del Consorzio;
  - il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
  - gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
  - I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca INTESA SAN PAOLO S.p.A., 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:

	<i>Gestione</i>		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2016	0,00		<b>0,00</b>
Riscossioni	+ 16.182.881,63	42.914.047,85	<b>59.096.929,48</b>
Pagamenti	- 13.153.899,25	38.035.952,26	<b>51.189.851,51</b>
<b>Saldo di cassa al 31 Dicembre 2016</b>	<b>= 3.028.982,38</b>	<b>4.878.095,59</b>	<b>7.907.077,97</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2016	- 0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Fondo di cassa al 31 Dicembre 2016</b>	<b>= 3.028.982,38</b>	<b>4.878.095,59</b>	<b>7.907.077,97</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nel conto del Tesoriere e nelle scritture dell'ente al 31-12-2016 non risultano fondi di cassa vincolati.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	2	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Disponibilità</b>		0,00	330.511,81
<b>Anticipazioni</b>		12.948.547,63	14.612.642,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	0,00

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>			
	3	<b>2014</b>	<b>2015</b>
			<b>2016</b>
Giorni di utilizzo dell'anticipazione			70
Utilizzo medio dell'anticipazione			1.467.716,28
Utilizzo massimo dell'anticipazione			4.057.447,38
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		14.612.642,00	15.600.000,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12		0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		134.685,17	53.987,23

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2016 è stato di euro 10.537.748,00=.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.447.655,47 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	più	42.586.039,12	63.894.952,70	67.123.537,74
Impegni di competenza	meno	42.013.054,51	60.469.772,50	61.695.759,67
<b>Saldo</b>		<b>572.984,61</b>	<b>3.425.180,20</b>	<b>5.427.778,07</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	0,00	3.526.229,52	3.784.593,23
Impegni confluiti nel FPV	meno	0,00	3.784.593,43	5.764.715,83
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>572.984,61</b>	<b>3.166.816,29</b>	<b>3.447.655,47</b>

così dettagliati

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	42.914.047,85
Pagamenti	(-)	38.035.952,26
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	4.878.095,59
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	3.784.593,43
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	5.764.715,83
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.980.122,40
Residui attivi	(+)	24.209.489,89
Residui passivi	(-)	23.659.807,41
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	549.682,48
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>3.447.655,67</b>

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

Risultato gestione di competenza	3.447.655,67
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	15.394.145,29
quota di disavanzo ripianata	0,00
<b>saldo</b>	<b>18.841.800,96</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:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2016
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.365.224,40
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	45.256.933,58
<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	(-)	38.837.218,80
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		4.100.113,21
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	(-)	40.367,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>4.644.458,95</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 disposizioni 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	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)</b>		<b>4.644.458,95</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.419.369,03
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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 riduzioni di	(-)	0,00

attività finanziaria		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	925.268,15
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.664.602,62
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	26.301,54
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>-1.196.803,28</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 finanziaria	(+)	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 acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>3.447.655,67</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)</b>		<b>4.644.458,95</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI</b>		<b>4.644.458,95</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.

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	2.365.224,40	4.100.113,21
FPV di parte capitale	1.419.369,03	1.664.602,62

la composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2016 è la seguente:

Codifiche di Bilancio	fonti di finanziamento
Missione 9 – Programma 3 –	Piani Finanziari Comunali



Titolo II	anno 2016
-----------	-----------

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

Le spese impegnate sono finanziate dalle entrate derivanti dai Piani Finanziari approvati per competenza dai Consigli comunali dei Comuni consorziati.

#### Entrate e spese non ripetitive

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

<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		
Rimborsi assicurativi, rimborsi spese legali e rimborsi comando personale dipendente		48.866,53
	<b>Totale entrate</b>	<b>48.866,53</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 (det. n. 416 del 28-12-2016)		69.201,28
Altre (da specificare)		
	<b>Totale spese</b>	<b>69.201,28</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>		<b>-20.334,75</b>

#### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 16.771.508,14, come risulta dai seguenti elementi:

<i>Gestione</i>	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
-----------------	----------------	-------------------	---------------

Fondo di cassa al 1 Gennaio 2016	0,00		<b>0,00</b>
Riscossioni	+ 16.182.881,63	42.914.047,85	<b>59.096.929,48</b>
Pagamenti	- 13.153.899,25	38.035.952,26	<b>51.189.851,51</b>
<b>Saldo di cassa al 31 Dicembre 2016</b>	<b>= 3.028.982,38</b>	<b>4.878.095,59</b>	<b>7.907.077,97</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2016	- 0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Fondo di cassa al 31 Dicembre 2016</b>	<b>= 3.028.982,38</b>	<b>4.878.095,59</b>	<b>7.907.077,97</b>
Residui Attivi	+ 16.108.057,52	24.209.489,89	<b>40.317.547,41</b>
Residui Passivi	- 2.028.594,00	23.659.807,41	<b>25.688.401,41</b>
<b>Saldo</b>	<b>= 17.108.445,90</b>	<b>5.427.778,07</b>	<b>22.536.223,97</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-	4.100.113,21	<b>4.100.113,21</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-	1.664.602,62	<b>1.664.602,62</b>
<b>Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2016</b>	<b>= 17.108.445,90</b>	<b>-336.937,76</b>	<b>16.771.508,14</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 (+/-)	<b>12.354.139,44</b>	<b>19.178.738,72</b>	<b>16.771.508,14</b>
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	0,00	94.724,14
b) Parte vincolata	12.354.139,44	11.850.234,92	16.676.784,00
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	0,00	7.328.503,80	0,00

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

<b>Applicazione dell'avanzo nel 2016</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	11.747.084,32			2.084.547,81	13.831.632,13
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	103.150,60	0,00		0,00	103.150,60
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>11.850.234,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.084.547,81</b>	<b>13.934.782,73</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	residui iniziali al netto delle economie ed al lordo dei sovraincassi	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	32.290.939,15	16.182.881,63	16.108.057,52	-
Residui passivi	15.182.493,25	13.153.899,25	2.028.594,00	-

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2016</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	3.447.655,67
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>3.447.655,67</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati meno Minori residui attivi riaccertati		-2.816.121,96
Minori residui passivi riaccertati (+)		745.829,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-2.070.292,82</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.447.655,67
SALDO GESTIONE RESIDUI		-2.070.292,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		15.394.145,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>(A)</b>	<b>16.771.508,14</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	94.724,14
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>94.724,14</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	16.676.784,00
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>16.676.784,00</b>

Il Risultato di Amministrazione non è destinato agli investimenti al 31/12/2016.

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 TIA e fondi spese e rischi futuri**

L'ente presenta al 31-12-2016 i seguenti accantonamento ai fondi svalutazione crediti, al FCDE calcolato con il metodo della media ponderata, ed ai fondi rischi:

	importi
Fondo svalutazione crediti	11.916.606,61
FCDE	92.185,03
Fondo rischi	2.402.294,61
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
fondi crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	<b>14.411.086,25</b>

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 942.932,05 in riferimento alle spese di chiusura delle procedure di riscossione della Tariffa Rifiuti.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono stati accantonati fondi per peridte di aziende e società partecipate.

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

Non sono stati accantonati fondi 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:

<i>Equilibrio Entrate Finali - Spese Finali</i>		<i>Competenza</i>
		<i>2016</i>
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	2.365.224,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	1.419.369,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	0,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	0,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	43.584.077,00

F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	0,00
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>(+)</b>	<b>43.584.077,00</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	60.025.517,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto delle quote finanziate da avanzo (1)	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	16.494.173,25
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	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
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	<b>(+)</b>	<b>43.531.343,75</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.716.744,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	0,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto delle quote finanziate da avanzo (1)	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	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
<b>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>	<b>(+)</b>	<b>2.716.744,00</b>
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	67.970,00
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>	<b>(-)</b>	<b>46.316.057,75</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>1.052.613,25</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)(3)	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali)(4)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali)(5)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali)(5)	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali)(5)	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali)(5)	(-)/(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) (6)</b>		<b>1.052.613,25</b>

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Extratributarie

La 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	38.204.784,68	36.145.956,21	36.450.830,21
Proventi dei beni dell'ente	9.760,00	29.280,00	29.280,00
Interessi su anticip.ni e crediti	0,00	0,00	20.466,83
Utili netti delle aziende	0,00	192.544,60	0,00
Proventi diversi	3.936.449,37	7.927.091,11	8.756.356,56
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>42.150.994,05</b>	<b>44.294.871,92</b>	<b>45.256.933,60</b>

I proventi diversi includono i contributi CONAI, la gestione dell'IVA a credito Split-Payment e proventi/rimborsi di varia natura.

### **Proventi dei servizi a domanda individuale**

L'organo esecutivo con deliberazione n. 18 del 04 aprile 2017, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 42,15%.

Per i servizi erogati è stato stanziato un valore di euro 92.185,03 il fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato con media ponderata è di euro 75.266,97.

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono di euro 19.520,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2015 in riferimento al contratto di affitto dei locali siti presso la discarica.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	4.880,00	100,00%
Residui riscossi nel 2016	4.880,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	4.880,00	
Residui totali	4.880,00	

### **Spese correnti**

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

	2015	2016
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	900.522,04	947.366,62
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	159.725,59	99.920,73
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	38.817.926,71	36.492.211,00
Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti	347.382,56	656.961,99
Macroaggregato 107 - Interessi passivi	118.987,23	37.511,88
Macroaggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
Macroaggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00

Macroggregato 110 - Altre spese correnti	93.653,06	603.246,58
<b>TOTALE</b>	<b>40.438.197,19</b>	<b>38.837.218,80</b>

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dal comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 210.983,07;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'ente ha adottato il piano delle performance di cui all'art.10 del D.Lgs.150/2009.

L'organo di revisione ha provveduto con verbale in data 27 marzo 2017, 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.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

- tot spese 2008 : 1.211.407,21
- tot spese 2016: 978.890,50

Il limite di spesa risulta rispettato, nel 2016 risultano essere imputati i soli costi di competenza.

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

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

## **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 (euro 1.339.479) :

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro=( 60.279,56);
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di euro 2.325.715,71

rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2016</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)		80,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni		50,00%	0,00	2.500,00	-2.500,00
Formazione	5.000,00	50,00%	2.500,00	3.294,00	-794,00
Spese di manutenzione straordinaria ed ordinaria su beni di proprietà	1.838.567,04	50,00%	919.283,52	848.378,70	70.904,82
Fitti passivi	49.682,18	40,00%	19.872,87	50.170,32	-30.297,45

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

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 (euro 1.237.889):

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro (euro 51.991,34) ;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Non sono state sostenute nell'anno 2016 spese di rappresentanza.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011(=7.228).

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

Il Covar 14 non presenta una situazione di esposizione al debito di finanziamento di particolare criticità, ha un indebitamento da funzionamento che sostiene con la tesoreria e con i crediti di factor a breve garantendo comunque tempi di liquidazione in miglioramento di anno in anno.

### **NUOVI MUTUI APERTI DURANTE L'ESERCIZIO**

Nel corso della gestione non sono state operate scelte di indebitamento oltre a quelle già esistenti. Per il finanziamento degli interventi programmati delle spese d'investimento infatti le risorse finanziarie sono garantite dai piani finanziari, in quanto storicamente è verificato che l'accesso al credito oltre a quello della tesoreria è impraticabile a causa delle richieste di garanzia richieste dal sistema bancario.

### **INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE**



Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'Ente sono contabilizzate nel titolo istituito appositamente per tale tipologia di Entrate che, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'Ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'Ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle Entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle Spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse. Le Entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti Spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale dell'integrità, per il quale le Entrate e le Spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate Spese e Entrate.

	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Pagamenti</i>
			<i>Accertato</i>	<i>Incassi</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	7.841.598,47
<i>Spese Titolo V</i>	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	7.976.911,36
<b>Saldo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.976.911,36</b>

#### **INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE**

<i>Analisi delle quote capitale e interessi</i>						
	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>
<i>Quota Interessi</i>	140.877,00	200.877,00	37.511,88	163.365,12	29.680,23	7.981,87
<i>Quota Capitale</i>	15.367,02	40.367,02	40.367,02	0,00	15.367,02	140.000,00
<b>Totale</b>	<b>156.244,02</b>	<b>241.244,02</b>	<b>77.878,90</b>	<b>163.365,12</b>	<b>45.047,25</b>	<b>147.981,87</b>

## **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 del Consiglio di Amministrazione. n. 23 del 26-04-2017. munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 3.111.265,16=;

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 622.023,66=;

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totale</b>
<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	1.599,17		6.535,72				8.134,89
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	1.251.594,51	9.501.196,43	3.921.042,96	152.689,11	1.198.160,73	12.018.435,34	28.043.119,08
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	1.253.193,68	9.501.196,43	3.927.578,68	152.689,11	1.198.160,73	12.018.435,34	28.051.253,97
Titolo IV	57.706,89						57.706,89
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	57.706,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.706,89
Titolo VI							0,00
Titolo VII						12.158.401,53	12.158.401,53
Titolo IX	4.400,00			13.132,00		32.653,02	50.185,02
<b>Totale Attivi</b>	<b>1.315.300,57</b>	<b>9.501.196,43</b>	<b>3.927.578,68</b>	<b>165.821,11</b>	<b>1.198.160,73</b>	<b>24.209.489,89</b>	<b>40.317.547,41</b>
<b>PASSIVI</b>	1.310.900,57						
Titolo I	8.989,61	168.596,89	340.399,72	416.809,53	903.723,32	10.989.960,63	12.828.479,70
Titolo II					29.891,02	85.348,59	115.239,61
Titolo III			7.296,73			26.301,54	33.598,27
Titolo IV	115.000,00					25.000,00	140.000,00
Titolo V						12.023.088,64	12.023.088,64
Titolo VII	19.186,40			12.661,67	6.039,11	510.108,01	547.995,19
<b>Totale Passivi</b>	<b>143.176,01</b>	<b>168.596,89</b>	<b>347.696,45</b>	<b>429.471,20</b>	<b>939.653,45</b>	<b>23.659.807,41</b>	<b>25.688.401,41</b>

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

Non risulta alcun riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio nell'anno 02016, come da dichiarazioni dei Responsabili di Area.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
PARTECIPATE	COVAR 14 v/società	società v/COVAR 14		COVAR 14 v/società	società v/COVAR 14		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Pegaso 03 S.r.l. Unipersonale	0,00	0,00	0,00	800.139,27	800.139,27	0	
TRM S.p.A.	9.112,77	9.112,77	0,00	776.155,14	776.155,14	0	
Newco S.r.l.	19.228,67	19.228,67	0,00	0,00	0,00	0	

## **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

L'onere a carico del bilancio del Covar 14 per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2016:

organismi partecipati: TRM SpA e Pegaso 03 Unipersonale S.r.l.. Newco Srl non ha predisposto bilanci nel corso del 2016 in quanto di nuova costituzione.

	ORGANISMO	ORGANISMO	ORGANISMO
	TRM SPA	PEGASO 03 UNIPERSONALE SRL	
Per contratti di servizio	4.942.246,94	2.172.837,41	
Per concessione di crediti			
Per trasferimenti in conto esercizio			
Per trasferimento in conto capitale			
Per copertura di disavanzi o perdite			
Per acquisizione di capitale			
Per aumento di capitale non per perdite			
Altre spese			
<b>TOTALE</b>	<b>4.942.246,94</b>	<b>2.172.837,41</b>	<b>0,00</b>

Il bilancio di TRM SpA è pubblicato sul sito istituzionale. Appena disponibile il bilancio di pegaso 03 srl sarà allegato al bilancio del Covar 14 e pubblicato sul sito [www.covar14.it](http://www.covar14.it) nell'apposita pagina della trasparenza

Allo stato attuale non risultano, dall'ultimo bilancio approvato, perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del [codice civile](#).

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

- organismi che nel 2017 hanno previsto la distribuzione dei seguenti utili:
  - a. L'Assemblea dei Soci nell'estate del 2016 aveva deliberato il riparto dell'utile conseguito condizionandolo all'approvazione anche del gruppo di finanziamento per il termovalorizzatore che ha confermato solo nel 2017 la disponibilità all'erogazione. L'utile confermato è di circa 9.112,78 euro, senza indicazione dei tempi di versamento.

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

### **Tempestività pagamenti**

Come istituito dalla L. 89/2014 (già DL 66/2014) e dal D.P.C.M del 22/09/2014, le pubbliche amministrazioni elaborano un indicatore trimestrale e annuale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato: «indicatore trimestrale o annuale di tempestività dei pagamenti».

## **INDICE TRIMESTRALE E ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI**

**(DATO MEDIO) 17,65**

<i>I Trimestre 2016</i>	<i>II Trimestre 2016</i>	<i>III Trimestre 2016</i>	<i>IV Trimestre 2016</i>	<i>Anno 2016</i>
24,77	38,62	10,20	1,65	17,65

## **PROSPETTO PLURIENNALE DELL'INDICE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI**

<i>Anno 2014</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>
54,59	38,76	17,65

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

Come si evince dai dati risultanti dai grafici esposti di seguito, l'Ente si è prefissato da tempo l'intento di migliorare costantemente le tempistiche di pagamento, facendo soprattutto ricorso a tecnologie e meccanismi quali la fattura elettronica, gli atti di liquidazione informatico e la firma digitale che permettono uno snellimento dei tempi operativi di pagamento.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

### **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, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	INTESA SAN PAOLO S.p.A.
Economo	Rag. Cristina Marro
Riscuotitori speciali	nessuno
Concessionari	nessuno
Consegnatari azioni	nessuno

## 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>2015*</b>	<b>2016</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>		41.129.802,71
B	<i>componenti negativi della gestione</i>		38.405.677,95
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>0,00</b>	<b>2.724.124,76</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>		20.466,83
	<i>oneri finanziari</i>		33.011,88
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>0,00</b>	<b>2.711.579,71</b>
E	<i>proventi straordinari</i>		626.304,55
E	<i>oneri straordinari</i>		1.779.354,92
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>0,00</b>	<b>1.558.529,34</b>
	IRAP		65770,35
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>0,00</b>	<b>1.492.758,99</b>

*\*la colonna deve essere compilata solo dagli enti sperimentatori*

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

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.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Non risultano proventi da partecipazione nell'anno 2016.

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 (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
1.622.282,75	1.571.490,74	1.596.903,67

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

PROVENTI STRAORDINARI			
5.2.2	Insussistenze del passivo		
	5.2.2.01	Insussistenze del passivo	626304,55
5.2.3	Sopravvenienze attive		
	5.2.3.01	Rimborsi di imposte	
	5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	
5.2.4	Plusvalenze		
	5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	
	5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	
	5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	
	5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	
	5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	
	5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
	5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
5.2.9	Altri proventi straordinari		
	5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	
	5.2.9.02	Permessi di costruire	
	5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	
		TOTALE	626.304,55 €
ONERI STRAORDINARI			
5.1.1	Sopravvenienze passive		
	5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	- €
	5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	- €
	5.1.1.03	Rimborsi	- €
	5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	- €
5.1.2	Insussistenze dell'attivo		
	5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	1.779.354,92 €
5.1.3	Trasferimenti in conto capitale		
	5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	- €
	5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	- €
	5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	- €
	5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	- €
	5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	- €
	5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	- €
	5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	- €
	5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	- €
	5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	- €
	5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	- €
	5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	- €
	5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	- €
	5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	- €
	5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	- €
	5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	- €
	5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	- €
	5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	- €
	5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	- €
	5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	- €
	5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	- €
5.1.4	Minusvalenze		
	5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	- €
	5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	- €
	5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	- €
	5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	- €
	5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	- €
	5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	- €
	5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	- €
5.1.9	Altri oneri straordinari		
	5.1.9.01	Altri oneri straordinari	- €
		TOTALE	1.779.354,92 €

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici, è stato riscontrato che le insussistenze attive e passive sono connesse alla registrazione delle economie relative agli accertamenti di entrata ed agli impegni di spesa.

## 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 di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 18.678.565,34 pari al patrimonio netto 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:

STATO PATRIMONIALE			
<b>Attivo</b>	<b>01/01/2016</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali	3.458.414,38	-769.298,73	2.689.115,65
Immobilizzazioni materiali	2.523.075,49	-309.613,78	2.213.461,71
Immobilizzazioni finanziarie	714.771,20	-698,46	714.072,74
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>6.696.261,07</b>	<b>-1.079.610,97</b>	<b>5.616.650,10</b>
Rimanenze	136.807,37	-24.070,29	112.737,08
Crediti	25.969.738,59	6.709.340,39	32.679.078,98
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	0,00	7.907.078,97	7.907.078,97
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>26.106.545,96</b>	<b>14.592.349,07</b>	<b>40.698.895,03</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>27.081,61</b>	<b>27.081,61</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>32.802.807,03</b>	<b>13.539.819,71</b>	<b>46.342.626,74</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>18.678.565,34</b>	1.485.462,27	20.164.027,61
Fondo rischi e oneri		0,00	
Trattamento di fine rapporto		0,00	
Debiti	14.124.241,69	12.081.356,44	26.205.598,13
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>		0,00	
<b>Totale del passivo</b>	<b>32.802.807,03</b>	13.566.818,71	<b>46.369.625,74</b>
<b>Conti d'ordine</b>		0,00	

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.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale concernono le spese di bonifica le spese di manutenzione straordinaria delle sedi di attività del Covar 14.

Non sono stati rilevati fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valorizzate in base ai costi di acquisizione.

### Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti complessivo pari a euro 11.916.606,61 è stato gestito a livello extra-contabile e non è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce, in quanto non è pervenuta la certificazione dei crediti da cancellare alla data del 31 dicembre da parte della società partecipata.

Il credito IVA risulta pari alle risultanze dei registri 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, degli altri depositi bancari e postali.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale sono dovute esclusivamente dal risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	18.671.268,62
riserve	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	1.492.758,99
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>20.164.027,61</b>

Il Consiglio di Amministrazione propone all'Assemblea di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	1.492.758,99
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>1.492.758,99</b>

### Fondi per rischi e oneri

Non risultano fondi rischi ed oneri.

### Debiti

Non risultano debiti da finanziamento.

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3 e si riferiscono alle spese per assicurazioni.

### Conti d'ordine

Non risultano conti d'ordine.

## **RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO**

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

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

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio invita:

- alla verifica del raggiungimento degli obiettivi gestionali della società partecipata anche con riferimento alle dimensioni strutturali e operative;
- alla gestione dei residui attivi con riferimento alle annualità pregresse della TIA, direttamente e con riferimento ai servizi di riscossione affidati alla società Pagaso srl;
- alla gestione delle risorse umane con riferimento ai carichi di lavoro e alla dotazione organica.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 nonché alla proposta di vincolo sull'avanzo di amministrazione.

IL REVISORE UNICO

DOTT. BARBERIS DAVIDE

