

COMUNE DI SAN PIETRO IN CARIANO

Provincia di Verona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

PALMA DOTT.SSA MIRIAM

COMUNE DI SAN PIETRO IN CARIANO
Provincia di Verona

Allegato alla deliberazione del C.C.
della C.M.

N° 11 del 21/5/2017



IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Donatella Lanzetta

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

Comune di SAN PIETRO IN CARIANO

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 12.04.2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

e

Approva

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

San Pietro in Cariano, lì 12 aprile 2017

L'organo di revisione

Palma dott.ssa Miriam



INTRODUZIONE

La sottoscritta *Palma dott.ssa Miriam*, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 21.09.2015;

◆ ricevuta in data 11.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 05.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

- 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;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- 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);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;

- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 28.12.2016;

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, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dagli organi competenti;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati negli appositi verbali.

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;
- 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 14.07.2016, con delibera n. 21;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 45 del 05.04.2017 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. 2206 reversali e n. 2728 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nell'esercizio 2016 non è mai stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- 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 UNICREDIT S.P.A., e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|---|--------------|---------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 2.256.215,84 |
| Riscossioni | 2.725.501,47 | 9.856.329,54 | 12.581.831,01 |
| Pagamenti | 2.827.358,34 | 10.437.244,53 | 13.264.602,87 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 1.573.443,98 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 1.573.443,98 |
| di cui per cassa vincolata | | | 0 |

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

| SITUAZIONE DI CASSA | 2013 | 2014 | 2015 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità | 1.955.886,26 | 3.214.591,63 | 2.256.215,84 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Cassa vincolata

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2016, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2015, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2015

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2015 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è di euro 13.548,97 ed è pari a quello risultante al Tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

10

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 76.818,19, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | | | |
|---|------|------------------|---------------------|--------------------|
| | | 2014 | 2015 | 2016 |
| Accertamenti di competenza | più | 13.353.799,42 | 15.054.970,44 | 13.301.636,01 |
| Impegni di competenza | meno | 13.316.657,51 | 15.270.794,01 | 13.340.871,23 |
| Saldo | | 37.141,91 | - 215.823,57 | - 39.235,22 |
| quota di FPV applicata al bilancio | più | | | 749.829,26 |
| Impegni confluiti nel FPV | meno | | | 633.775,85 |
| saldo gestione di competenza | | 37.141,91 | - 215.823,57 | 76.818,19 |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|------------------|
| | | 2016 |
| Riscossioni | (+) | 9.856.329,54 |
| Pagamenti | (-) | 10.437.244,53 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | - 580.914,99 |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+) | 749.829,26 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 633.775,85 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | 116.053,41 |
| Residui attivi | (+) | 3.445.306,47 |
| Residui passivi | (-) | 2.903.626,70 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | 541.679,77 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | 76.818,19 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

| | |
|---|-------------------|
| Risultato gestione di competenza | 76.818,19 |
| Avanzo d'amministrazione 2015 applicato | 576.605,23 |
| Quota di disavanzo ripianata | |
| SALDO | 653.423,42 |

AP

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|--------------------|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 144.266,53 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 9.924.487,72 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 9.680.564,62 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 66.224,44 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 634.492,28 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i> | | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | - | 312.527,09 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 106.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili | (+) | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | - 206.527,09 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|--|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 470.605,23 |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 599.331,32 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.599.613,14 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti | (-) | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - |
| M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.248.279,18 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 567.551,41 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | 853.719,10 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|-----|---|
| O) SALDO DI PARTE CORRENTE | (+) | - 206.527,09 |
| Z) SALDO DI PARTE CAPITALE | (+) | 853.719,10 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| EQUILIBRIO FINALE | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 647.192,01 |

16

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

| Fondo plurinnale vincolato | | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 01/01/16 | 31/12/16 |
| Fondo plurinnale vincolato - parte corrente | 144.266,53 | 66.224,44 |
| Fondo plurinnale vincolato - parte capitale | 599.331,32 | 567.551,41 |
| Totale | 743.597,85 | 633.775,85 |

10

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 2.198.826,94, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016 | | | 2.256.215,84 |
| RISCOSSIONI | 2.725.501,47 | 9.856.329,54 | 12.581.831,01 |
| PAGAMENTI | 2.827.358,34 | 10.437.244,53 | 13.264.602,87 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | | | 1.573.443,98 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | - |
| <i>Differenza</i> | | | 1.573.443,98 |
| RESIDUI ATTIVI | 2.363.604,22 | 3.445.306,47 | 5.808.910,69 |
| RESIDUI PASSIVI | 1.646.125,18 | 2.903.626,70 | 4.549.751,88 |
| <i>Differenza</i> | | | 1.259.158,81 |
| <i>meno FPV per spese correnti</i> | | | 66.224,44 |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i> | | | 567.551,41 |
| | | | |
| RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A) | | | 2.198.826,94 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 1.941.158,31 | 2.093.973,69 | 2.198.826,94 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | | 273.968,01 | 428.283,47 |
| b) Parte vincolata | 991.063,10 | 973.747,17 | 975.446,22 |
| c) Parte destinata a investimenti | 290.000,00 | 507.755,85 | 527.196,15 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 660.095,21 | 338.502,66 | 267.901,10 |

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

| | |
|---|-------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 260.929,53 |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013 | |
| fondo rischi per contenzioso | |
| fondo incentivi avvocatura interna | |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | 7.385,20 |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo rinnovi contrattuali | |
| altri fondi spese e rischi futuri | 159.968,74 |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 428.283,47 |

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

| | |
|---|-------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | |
| vincoli derivanti da trasferimenti | 78.700,10 |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 896.746,12 |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 975.446,22 |

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

| | |
|---------------------------------------|-------------------|
| Realizzazione opere di urbanizzazione | 527.196,15 |
| | |
| | |
| TOTALE PARTE DESTINATA | 527.196,15 |

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

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

| Applicazione dell'avanzo nel 2016 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------|
| Spesa corrente | - | | | 106.000,00 | 106.000,00 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | - | - |
| Debiti fuori bilancio | | | | - | - |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | - | - |
| Spesa in c/capitale | - | 470.605,23 | | - | 470.605,23 |
| altro | | | | - | - |
| Totale avanzo utilizzato | - | 470.605,23 | - | 106.000,00 | 576.605,23 |

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

Variazione dei residui anni precedenti

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

| | iniziali | riscossi/pagati | da riportare | variazioni |
|-----------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|
| Residui attivi | 5.276.007,90 | 2.725.501,47 | 2.363.604,22 | - 186.902,21 |
| Residui passivi | 4.688.420,79 | 2.827.358,34 | 1.646.125,18 | - 214.937,27 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Scaturisce dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | | |
|---|---------|---------------------|
| Gestione di competenza | | 2016 |
| Saldo gestione di competenza | (+ o -) | 76.818,19 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 76.818,19 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | 65.456,76 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 252.358,97 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 214.937,27 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 28.035,06 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 76.818,19 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 28.035,06 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 576.605,23 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 1.517.368,46 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 | | 2.198.826,94 |

10

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. e precisamente l'importo complessivo pari ad Euro 260.929,53. Inoltre, è stato accantonato un fondo svalutazione crediti pari ad Euro 159.968,74.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 7.385,20 sulla base di quanto previsto nel bilancio corrispondente per indennità di fine mandato a partire dal 2014 e sino al 2016.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016) | COMPETENZA ANNO 2016 in migliaia di euro |
|---|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) 144,00 |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito | (+) 599,00 |
| C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) 5.286,00 |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti | (+) 1.341,00 |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni) | (-) - |
| D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni) | (-) - |
| D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3) | (+) 1.341,00 |
| E) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) 3.298,00 |
| F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) 955,00 |
| G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) - |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G) | (+) 10.880,00 |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) 9.784,00 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | (+) 3,00 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente | (-) - |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) - |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) - |
| I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 | (-) 0,00 |
| I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | (-) 0,00 |
| I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7) | (+) 9.787,00 |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) 1.255,00 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016) | (+) 568,00 |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale | (-) - |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) - |
| L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 | (-) - |
| L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 | (-) - |
| L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | (-) - |
| L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale) | (-) - |
| L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8) | (+) 1.823,00 |
| M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria | (+) - |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M) | 11.610,00 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | 13,00 |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) | (-)/(+) - |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale) | (-)/(+) - |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 | (-)/(+) - |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 | (-)/(+) - |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 | (-)/(+) - |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 | (-)/(+) 479,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) | 492,00 |

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

N

L'ente ha provveduto in data 28.03.2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

26

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

| ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| I.M.U. | 1.977.948,35 | 1.853.655,27 | 2.046.821,43 |
| I.C.I./I.M.U. recupero evasione | 25.950,00 | 172.994,00 | 69.119,00 |
| T.A.S.I. | 1.205.940,00 | 1.081.913,08 | 386.356,39 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 1.372.720,00 | 1.330.000,00 | 1.302.717,30 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 69.731,07 | 83.831,60 | 63.435,86 |
| Imposta di soggiorno | | | |
| 5 per mille | | | 8.075,34 |
| Altre imposte | 126.198,36 | 28.706,53 | 1.077,87 |
| TOSAP | | | |
| TARI | 1.142.051,79 | 1.095.494,92 | 1.146.927,08 |
| Recupero taxa rifiuti+TIA+TARES | | | 29.066,11 |
| Tassa concorsi | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | | |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | | |
| Fondo solidarietà comunale | | 584.759,08 | 231.864,75 |
| Altre tributarie | 871.278,42 | 5.273,34 | |
| Totale entrate titolo 1 | 6.791.817,99 | 6.236.627,82 | 5.285.461,13 |

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni (compet.) | FCDE rendiconto 2016 |
|----------------------------------|------------------|--------------------------|----------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 69.119,00 | 21.159,00 | 151.475,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | | | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | |
| Totale | 69.119,00 | 21.159,00 | 151.475,00 |

16

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

| | Importo | % |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2016 | 708.211,64 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 77.819,85 | 10,99% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 630.391,79 | 89,01% |
| Residui della competenza | 47.960,00 | |
| Residui totali | 678.351,79 | |

Contributi per permesso di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|------------|------------|------------|
| Accertamento | 655.376,42 | 597.772,67 | 436.152,96 |
| Riscossione | 655.376,42 | 597.772,67 | 436.152,96 |

I suddetti contributi sono stati destinati esclusivamente al Titolo 2° delle spese.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con D.L.vo 118/2011) | | | |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Trasferimenti dallo Stato | 457.034,04 | 147.153,81 | 1.082.323,72 |
| Trasferimenti da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali | 242.400,08 | 382.499,24 | 255.591,28 |
| Trasferimenti da imprese e privati | 0,00 | 0,00 | 3.261,42 |
| Totale | 699.434,12 | 529.653,05 | 1.341.176,42 |

Entrate Extratributarie

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

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011) | | | |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Rendiconto 2016</i> |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.712.372,51 | 2.152.308,91 | 1.052.635,38 |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 568.520,65 |
| Interessi attivi | 7.243,92 | 1.486,82 | 690,35 |
| Altre entrate da redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 1.587.042,98 | 2.100.261,14 | 1.676.003,79 |
| Totale entrate extratributarie | 3.306.659,41 | 4.254.056,87 | 3.297.850,17 |

Proventi dei servizi pubblici

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | | | |
|--|------------|------------|-----------|------------|-------|
| | 2014 | 2015 | FCDE * | 2016 | FCDE* |
| accertamento | 172.075,26 | 175.669,91 | 31.799,66 | 173.746,34 | |
| riscossione | 28.878,16 | - | | 29.519,60 | |
| %riscossione | 16,78 | - | 31.799,66 | 16,99 | - |
| * di cui accantonamento al FCDE | | | | | |

mb

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 |
| Sanzioni CdS | 172.075,26 | 175.669,97 | 173.746,30 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | - | 31.799,66 | - |
| entrata netta | 172.075,26 | 143.870,31 | 173.746,30 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 86.038,00 | 71.936,00 | 86.875,00 |
| Perc. X Spesa Corrente | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | - | - | - |
| Perc. X Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

| Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo | | |
|---|----------------|----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2016 | 280.375,47 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 3.277,05 | 1,17% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 142.209,54 | 50,72% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 134.888,88 | 48,11% |
| Residui della competenza | 144.226,74 | |
| Residui totali | 279.115,62 | |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono pari ad Euro 122.320,76.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione | | |
|---|-----------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2016 | 6.592,35 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 6.592,35 | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 52.807,53 | |
| Residui totali | 52.807,53 | |

76

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | rendiconto 2015 | rendiconto 2016 | variazione |
|----------------|-------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 3.014.438,49 | 2.854.089,53 | -160.348,96 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 117.404,77 | 405.364,84 | 287.960,07 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 5.027.013,90 | 4.047.781,80 | -979.232,10 |
| 104 | trasferimenti correnti | 1.973.936,48 | 1.641.257,34 | -332.679,14 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 600.478,12 | 564.104,40 | -36.373,72 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | altre spese correnti | 192.427,77 | 167.966,71 | -24.461,06 |
| TOTALE | | 10.925.699,53 | 9.680.564,62 | -1.245.134,91 |

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;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

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

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

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

L'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, dovrà trasmettere tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016.

Tale conto verrà redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare verrà accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2016 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

| Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| | | | 32 |
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Dipendenti (rapportati ad anno) | 97 | 89 | 86 |
| spesa per personale | 3.030.482,79 | 3.014.438,49 | 2.854.089,53 |
| spesa corrente | 10.115.347,98 | 10.925.699,53 | 9.680.564,62 |
| Costo medio per dipendente | 31.242,09 | 33.870,10 | 33.187,09 |
| incidenza spesa personale su spesa corrente | 29,96% | 27,59% | 29,48% |

W

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.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 del decreto legge 66/2014.

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

| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi | | | | | |
|--|-----------------|--------------------|-----------|--------------|------------|
| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | impegni 2016 | sforamento |
| Studi e consulenze | 95.907,11 | 80,00% | 19.181,42 | 8.896,98 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 54.095,62 | 80,00% | 10.819,12 | 6.175,08 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 708,55 | 50,00% | 354,28 | 0,00 | 0,00 |
| °°Formazione | 3.490,00 | 50,00% | 1.745,00 | 1.883,00 | -138,00 |
| *Spese per autovetture | 19.927,79 | 20,00% | 15.942,23 | 21.795,97 | -5.853,74 |

*Per tali spese va applicata la deroga in quanto, si tratta di spese per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

°°Lo sforamento è giustificato dal fatto che a seguito delle modifiche apportate in campo finanziario (nuova contabilità armonizzata) e nella gestione delle gare, appalti (nuovo codice degli appalti), il personale ha partecipato a vari incontri di formazione.

Si rammenta che 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.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 6.175,08 come da prospetto allegato al rendiconto, che verrà trasmesso alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti e sarà pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto.

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

L'Ente non ha affidato nel corso dell'esercizio 2016 incarichi in materia informatica.

170

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 564.104,40.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,683%.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|--|-------|--------|-------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 6,07% | 5,57,% | 5,22% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Anno | 2014 | 2015 | 2016 |
| Residuo debito (+) | 13.152.225,66 | 12.536.804,03 | 11.897.783,89 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -615.421,63 | -639.020,14 | -634.492,28 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 57.185,18 |
| Totale fine anno | 12.536.804,03 | 11.897.783,89 | 11.320.476,79 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 12.971,00 | 12.906,00 | 12.853,00 |
| Debito medio per abitante | 966,53 | 921,88 | 880,77 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno | 2014 | 2015 | 2016 |
| Oneri finanziari | 624.076,63 | 600.478,12 | 564.104,40 |
| Quota capitale | 615.421,63 | 639.020,14 | 634.492,28 |
| Totale fine anno | 1.239.498,26 | 1.239.498,26 | 1.198.596,68 |

hp

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 45 del 05.04.2017 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 186.902,21

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 214.937,27

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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.

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

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo 1 | 280.979,73 | 90.782,18 | 149.812,95 | 167.210,67 | 243.651,51 | 1.272.800,52 | 2.205.237,56 |
| di cui Tarsu/tari | | | | | | | 0,00 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.775,00 | 109.900,13 | 116.675,13 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 3 | 424.785,92 | 40.542,35 | 36.505,30 | 50.340,75 | 711.954,85 | 1.203.644,91 | 2.467.774,08 |
| di cui Tia | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | | 0,00 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte corrente | 705.765,65 | 131.324,53 | 186.318,25 | 217.551,42 | 962.381,36 | 2.586.345,56 | 4.789.686,77 |
| Titolo 4 | 15.359,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31.963,21 | 159.599,71 | 206.922,02 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 15.359,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31.963,21 | 159.599,71 | 206.922,02 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.866,82 | 557.195,12 | 579.061,94 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 13.946,43 | 14.010,78 | 3.979,83 | 8.546,15 | 50.590,69 | 142.166,08 | 233.239,96 |
| Totale Attivi | 721.124,75 | 131.324,53 | 186.318,25 | 217.551,42 | 1.016.211,39 | 3.445.306,47 | 5.808.910,69 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo 1 | 0,00 | 44.823,22 | 0,00 | 15.382,31 | 1.018.371,38 | 1.878.298,27 | 2.956.875,18 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 471.172,13 | 782.977,99 | 1.254.150,12 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 33.466,21 | 3.311,16 | 1.860,91 | 13.861,57 | 43.876,29 | 242.350,44 | 338.726,58 |
| Totale Passivi | 33.466,21 | 48.134,38 | 1.860,91 | 29.243,88 | 1.533.419,80 | 2.903.626,70 | 4.549.751,88 |

no

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 allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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 gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

no

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | |
|------------------------|---|-----------------------|
| | | 2016 |
| <i>A</i> | <i>componenti positivi della gestione</i> | 8.219.017,38 |
| <i>B</i> | <i>componenti negativi della gestione</i> | 10.103.556,42 |
| | Risultato della gestione | - 1.884.539,04 |
| <i>C</i> | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | -563.414,05 |
| | <i>proventi finanziari</i> | 690,35 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 564.104,40 |
| <i>D</i> | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | 0,00 |
| | <i>Rivalutazioni</i> | |
| | <i>Svalutazioni</i> | |
| | Risultato della gestione operativa | - 2.447.953,09 |
| <i>E</i> | <i>proventi straordinari</i> | 2.754.335,69 |
| <i>E</i> | <i>oneri straordinari</i> | 252.358,97 |
| | Risultato prima delle imposte | 54.023,63 |
| | IRAP | 405.364,84 |
| | Risultato d'esercizio | - 351.341,21 |

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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 al D.Lgs n. 118/2011.

A partire dal valore di costo in archivio è stata ricalcolata la nuova quota per l'anno 2016 e detratta del valore residuo al 31.12.2015.

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

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

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|--------------|--------------|
| 2014 | 2015 | 2016 |
| 1.463.918,80 | 2.374.894,04 | 1.459.482,28 |

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 30.860.020,65 con un aumento di euro 3.003.855,40 rispetto a quello al 31/12/2015.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

| STATO PATRIMONIALE | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Attivo | 01/01/2016 | Variazioni | 31/12/2016 |
| Immobilizzazioni immateriali | 50.347,00 | -12.046,36 | 38.300,64 |
| Immobilizzazioni materiali | 40.913.338,14 | -1.254.506,01 | 39.658.832,13 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni | 40.963.685,14 | -1.266.552,37 | 39.697.132,77 |
| Rimanenze | 38.691,79 | -3.242,12 | 35.449,67 |
| Crediti | 5.276.007,90 | 532.902,79 | 5.808.910,69 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 2.256.215,84 | -682.771,86 | 1.573.443,98 |
| Totale attivo circolante | 7.570.915,53 | -153.111,19 | 7.417.804,34 |
| Ratei e risconti | 47.664,81 | -652,88 | 47.011,93 |
| | | | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 48.582.265,48 | -1.420.316,44 | 47.161.949,04 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 30.860.020,65 | -704.340,43 | 30.155.680,22 |
| Fondo rischi e oneri | | | 0,00 |
| Trattamento di fine rapporto | | | 0,00 |
| Debiti | 16.586.204,68 | -715.976,01 | 15.870.228,67 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 1.136.040,15 | | 1.136.040,15 |
| | | | 0,00 |
| Totale del passivo | 48.582.265,48 | -1.420.316,44 | 47.161.949,04 |
| Conti d'ordine | 633.775,85 | | 633.775,85 |

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.

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.

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 trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere.

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

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati gli impegni rinviati ad esercizi futuri e classificati all'interno del FPV.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

L'Organo di revisione dà atto che i dati della parte corrente, non si discostano in modo significativo dalle risultanze dei rendiconti degli anni passati e dalle previsioni.

L'Organo di revisione non ha motivo di esprimere valutazioni negative in ordine alla gestione finanziaria e contabile dell'ente, pur ritenendo tuttavia necessario un rafforzamento delle procedure di controllo interno.

Risultano rispettati gli obiettivi di finanza pubblica, quali il mantenimento degli equilibri, il saldo di finanza pubblica, il contenimento delle spese di personale, il contenimento dell'indebitamento.

L'Organo raccomanda il costante controllo sulle entrate e sui residui attivi di dubbia esigibilità e sulle passività potenziali.

L'Organo, invita, inoltre, l'Amministrazione a proseguire nel recupero dell'evasione tributaria, allargando la base imponibile con benefici notevoli ai fini del bilancio dell'Ente, sia per le somme introitate dal recupero che per il conseguente maggiore incasso tributario ordinario, anche in considerazione dell'avvenuta esternalizzazione del servizio relativo alla riscossione delle maggiori entrate tributarie (IMU – TASI).

Si raccomanda, come previsto dalle disposizioni vigenti di legge, di verificare costantemente gli equilibri di bilancio nel corso della gestione 2017 e, soprattutto, prima di utilizzare l'avanzo d'amministrazione accertato in sede di chiusura dell'esercizio finanziario 2016.

Infine, l'Organo invita l'amministrazione a monitorare il sistema degli obiettivi in modo coerente rispetto ai principi della riforma contabile, fornendo incentivi e impartendo direttive e istruzioni tese a realizzare un collegamento e un coordinamento più efficiente fra i diversi Settori. D'altro canto il mancato raggiungimento degli obiettivi dovrà produrre le conseguenze previste dalla legge e dalla contrattazione collettiva sulla parte variabile delle retribuzioni dei responsabili.

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

Palma dott.ssa Miriam


