

COMUNE DI PONTENURE

Provincia di Piacenza

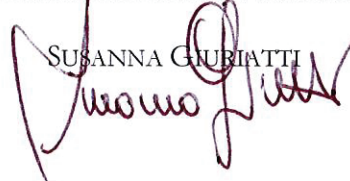
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

SUSANNA GAURIATTI



Indice

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Verifiche preliminari | 5 |
| Gestione Finanziaria..... | 6 |
| Risultati della gestione..... | 6 |
| Saldo di cassa..... | 6 |
| Risultato della gestione di competenza..... | 7 |
| Risultato di amministrazione | 11 |
| La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ... | 13 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 14 |
| ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE | 15 |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 15 |
| Contributi per permesso di costruire | 16 |
| Proventi dei servizi pubblici..... | 17 |
| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | 17 |
| Proventi dei beni dell'ente..... | 18 |
| Spese correnti | 19 |
| Spese per il personale | 19 |
| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi..... | 20 |
| Spese di rappresentanza..... | 20 |
| Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)..... | 20 |
| Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147)..... | 21 |
| Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 21 |
| <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> | 22 |
| Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti | 22 |
| Contratti di leasing | 22 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 23 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO..... | 25 |
| PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE | 25 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI | 25 |
| CONCLUSIONI | 25 |

Comune di Pontenure

Organo di revisione

Verbale n. 29 del 11 maggio 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;

Presenta

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 Pontenure che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ferrara/Pontenure, lì 11 maggio 2017

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

La sottoscritta Susanna Giuriatti, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 30.11.2015;

- ◆ ricevuta in data 2.05.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 22.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 \(Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel\)](#):

a) conto del bilancio;

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 accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione ;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- 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, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio ([art. 227 TUEL, c. 5](#));
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#) e [D.M. 23/1/2012](#));
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ([art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599](#));

- attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, 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 vigente;

RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto non sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità in quanto l'Ente ha differito il termine di approvazione al 31/07/2017 come consentito dalla proroga governativa.

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, 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 dal n. 1 al n. 25;
- ♦ 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 01.07.2016, con delibera n.24;
- 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. 43 del 12.04.2017 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. 2.631 reversali e n. 1.736 mandati;
- non è stato fatto il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato 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 CREDIT-AGRICOLE Cariparma, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|---|------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 2.439.321,95 |
| Riscossioni | 635.945,93 | 3.755.599,95 | 4.391.545,88 |
| Pagamenti | 404.987,62 | 4.800.462,15 | 5.205.449,77 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 1.625.418,06 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 1.625.418,06 |
| di cui per cassa vincolata | | | |
| | | | |

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:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Disponibilità | 2.653.319,75 | 2.084.639,62 | 2.439.321,95 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 301.347,75, come risulta dai seguenti elementi:

| | | 2014 | 2015 | 2016 |
|-------------------------------------|------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Accertamenti di competenza | più | 4.798.780,03 | 4.806.604,68 | 4.576.889,62 |
| Impegni di competenza | meno | 5.232.848,84 | 4.983.704,80 | 5.690.534,73 |
| Saldo | | - 434.068,81 | - 177.100,12 | - 1.113.645,11 |
| quota di FPV applicata al bilancio | più | 1.386.747,50 | 949.181,73 | 1.290.566,57 |
| Impegni confluìti nel FPV | meno | 949.181,73 | 1.290.566,57 | 478.269,21 |
| saldo gestione di competenza | | 3.496,96 | - 518.484,96 | - 301.347,75 |
| | | | | |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|-----------------------|
| | | 2016 |
| Riscossioni | (+) | 3.755.599,95 |
| Pagamenti | (-) | 4.800.462,15 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | - 1.044.862,20 |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+) | 1.290.566,57 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 478.269,21 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | 812.297,36 |
| Residui attivi | (+) | 821.289,67 |
| Residui passivi | (-) | 890.072,58 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | - 68.782,91 |
| Saldo disavanzo di competenza | | - 301.347,75 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

| | |
|---|-------------------|
| Risultato gestione di competenza | - 301.347,75 |
| Avanzo d'amministrazione 2015 applicato | 579.751,43 |
| Quota di disavanzo ripianata | |
| SALDO | 278.403,68 |

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 - PARTE CORRENTE | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|--------------------|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 127.191,64 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 3.847.906,93 |
| <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 | (-) | 3.591.777,28 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 121.039,67 |
| 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 | (-) | 255.996,10 |
| <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) | | 6.285,52 |
| 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 | (+) | - |
| <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 | (-) | 5.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | 1.285,52 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|--|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 579.751,43 |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.163.374,93 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 148.739,70 |
| 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 | (+) | 5.000,00 |
| M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.262.518,36 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 357.229,54 |
| 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 | | 277.118,16 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|-----|---|
| O) SALDO DI PARTE CORRENTE | (+) | 1.285,52 |
| Z) SALDO DI PARTE CAPITALE | (+) | 277.118,16 |
| 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 | | 278.403,68 |

| | | |
|--|-----|-----------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 1.285,52 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 1.285,52 |
| | | |
| | | |

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 plurennale vincolato | 01/01/16 | 31/12/16 |
|---|---------------------|-------------------|
| Fondo plurennale vincolato - parte corrente | 127.191,64 | 121.039,67 |
| Fondo plurennale vincolato - parte capitale | 1.163.374,83 | 357.229,54 |
| Totale | 1.290.566,47 | 478.269,21 |
| | | |

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](#)

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>Entrate</i> | <i>Spese</i> |
| Per funzioni delegate dalla Regione | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per TARI | 780.556,21 | 780.556,21 |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 23.750,00 | 23.750,00 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 804.306,21 | 804.306,21 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 1.772.678,70, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016 | | | 2.439.321,95 |
| RISCOSSIONI | 635.945,93 | 3.755.599,95 | 4.391.545,88 |
| PAGAMENTI | 404.987,62 | 4.800.462,15 | 5.205.449,77 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | | | 1.625.418,06 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | - |
| <i>Differenza</i> | | | 1.625.418,06 |
| RESIDUI ATTIVI | 869.393,94 | 821.289,67 | 1.690.683,61 |
| RESIDUI PASSIVI | 175.081,18 | 890.072,58 | 1.065.153,76 |
| <i>Differenza</i> | | | 625.529,85 |
| <i>meno FPV per spese correnti</i> | | | 121.039,67 |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i> | | | 357.229,54 |
| | | | |
| RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A) | | | 1.772.678,70 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 2.631.550,20 | 2.396.649,15 | 1.772.678,70 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 278.236,00 | 428.976,08 | 47.516,35 |
| b) Parte vincolata | | | 2.057,81 |
| c) Parte destinata a investimenti | 1.947.064,21 | 66.522,61 | |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 406.249,99 | 1.901.150,46 | 1.723.104,54 |

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

| | |
|---|------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 47.516,35 |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013 | |
| fondo rischi per contenzioso | |
| fondo incentivi avvocatura interna | |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | 2.057,81 |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo rinnovi contrattuali | |
| altri fondi spese e rischi futuri | |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 49.574,16 |

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 | | | | | - |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | - |
| Debiti fuori bilancio | | | | | - |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | - |
| Spesa in c/capitale | | 579.751,43 | | | 579.751,43 |
| altro | | | | | - |
| Totale avanzo utilizzato | - | 579.751,43 | - | - | 579.751,43 |

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 | 1.897.542,41 | 635.945,93 | 869.393,94 | - 392.202,54 |
| Residui passivi | 649.648,64 | 404.987,62 | 175.081,18 | - 69.579,84 |

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 | (+ 0 -) | - 301.347,75 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | - 301.347,75 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 392.202,54 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 69.579,84 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | - 322.622,70 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | - 301.347,75 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | - 322.622,70 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 579.751,43 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 1.816.897,72 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 | | 1.772.678,70 |

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.](#)

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

| | importi |
|---|-----------|
| Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016 | 74.760,00 |
| Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili | 27.243,65 |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016 | - |
| Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016 | 47.516,35 |

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 2.057,81 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016) | COMPETENZA ANNO 2016 |
|---|-------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) 127,00 |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito | (+) 1163,00 |
| C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) 3280,00 |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti | (+) 77,00 |
| 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 |
| D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3) | (+) 77,00 |
| E) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) 491,00 |
| F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) 149,00 |
| G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) 0,00 |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G) | (+) 3997,00 |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) 3592,00 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | (+) 0,00 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente | (-) 0,00 |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) 0,00 |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) 0,00 |
| I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 | (-) 0,00 |
| I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | (-) 0,00 |
| I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7) | (+) 3592,00 |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) 1263,00 |
| 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 | (-) 0,00 |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) 0,00 |
| L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 | (-) 381,00 |
| L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 | (-) 0,00 |
| L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | (-) 0,00 |
| L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale) | (-) 0,00 |
| L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8) | (+) 882,00 |
| M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria | (+) 0,00 |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M) | 4474,00 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | 813,00 |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) | (-)/(+) 0,00 |
| 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 | (-)/(+) 25,00 |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 | (-)/(+) 0,00 |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 | (-)/(+) 0,00 |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 | (-)/(+) 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) | 838,00 |

L'ente ha provveduto in data 31/03/2017 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](#).

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. | 1.019.162,05 | 1.059.000,00 | 1.219.088,68 |
| I.M.U. recupero evasione | | | |
| I.C.I. recupero evasione | 1.627,00 | 2.177,00 | 202.932,00 |
| T.A.S.I. | 482.796,72 | 529.232,82 | 236.055,50 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 610.000,00 | 450.000,00 | 514.587,31 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | | 46.730,12 | 54.324,81 |
| Imposta di soggiorno | | | |
| 5 per mille | | | |
| Altre imposte | | | |
| TOSAP | | | |
| TARI | 904.000,00 | 820.000,00 | 780.556,21 |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES | | | |
| Tassa concorsi | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | | |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | | |
| Fondo solidarietà comunale | 403.171,04 | 120.464,00 | 272.369,33 |
| Sanzioni tributarie | | | |
| | | | |
| Totale entrate titolo 1 | 3.420.756,81 | 3.027.603,94 | 3.279.913,84 |

Entrate per recupero evasione tributaria

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

| | Accertamenti | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | FCDE accanton comp 2016 | FCDE rendiconto 2016 |
|----------------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 202.932,00 | 674,00 | 0,00% | | |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | | | #DIV/0! | | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | #DIV/0! | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | #DIV/0! | | |
| Totale | 202.932,00 | 674,00 | 0,00% | 0,33% | 0,00 |

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

| | Importo | % |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2016 | 1.946,00 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 1.946,00 | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 202.258,00 | |
| Residui totali | 202.258,00 | |

Contributi per permesso di costruire

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

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|------------|------------|------------|
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | | | |
| Accertamento | 106.393,89 | 164.923,16 | 106.393,89 |
| Riscossione | 105.393,89 | 164.282,82 | 105.393,89 |

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

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

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

| | Importo | % |
|---|----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2016 | 640,34 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 640,34 | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 1.000,00 | |
| Residui totali | 1.000,00 | |

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 | 11.436,23 | 58.325,13 | 22.963,40 |
| Trasferimenti da UE | | | |
| Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali | 61.329,08 | 27.809,65 | 54.200,52 |
| Trasferimenti da imprese e privati | | | |
| Totale | 72.765,31 | 86.134,78 | 77.163,92 |

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) | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 | Rendiconto 2016 |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 466.526,05 | 442.667,40 | 389.288,77 |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 37.394,44 | 40.691,93 | 47.706,56 |
| Interessi attivi | 1.724,38 | 1.752,32 | |
| Altre entrate da redditi di capitale | | | |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 68.253,98 | 65.350,05 | 53.833,84 |
| Totale entrate extratributarie | 573.898,85 | 550.461,70 | 490.829,17 |

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

(art. 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 | 36.774,76 | 40.382,09 | 6.782,23 | 47.500,00 | 8.891,83 |
| riscossione | 19.203,04 | 31.678,17 | | 45.663,51 | |
| %riscossione | 52,22 | 78,45 | 6.782,23 | 96,13 | 8.891,83 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 |
| Sanzioni CdS | 18.387,38 | 20.191,05 | 23.750,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | - | 6.782,23 | 8.891,83 |
| entrata netta | 18.387,38 | 13.408,82 | 14.858,17 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 11.387,38 | 8.308,82 | 9.858,17 |
| Perc. X Spesa Corrente | 61,93% | 61,97% | 66,35% |
| destinazione a spesa per investimenti | 7.000,00 | 5.100,00 | 5.000,00 |
| Perc. X Investimenti | 38,07% | 38,03% | 33,65% |

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 | 8.703,92 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 8.618,06 | 99,01% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 85,86 | 0,99% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 1.836,49 | |
| Residui totali | 1.836,49 | |

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 *diminuite* di Euro 53.378,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2015.

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 | 6.080,31 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 3.280,31 | 53,95% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 2.800,00 | 46,05% |
| Residui della competenza | 8.969,02 | |
| Residui totali | 11.769,02 | |

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 | 894.127,86 | 831.628,67 | -62.499,19 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 99.107,26 | 56.396,39 | -42.710,87 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 2.210.032,98 | 2.143.402,35 | -66.630,63 |
| 104 | trasferimenti correnti | 357.097,04 | 411.850,06 | 54.753,02 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 139.542,75 | 129.574,58 | -9.968,17 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | altre spese correnti | 4.722,57 | 18.925,23 | 14.202,66 |
| TOTALE | | 3.704.630,46 | 3.591.777,28 | -112.853,18 |
| | | | | |

Spese per il personale

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

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), dell'[art.1 comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- 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'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 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'[art. 9 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](#).

| | Media 2011/2013 | rendiconto |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2016 |
| Spese macroaggregato 101 | 1.086.963,24 | 831.628,67 |
| Spese macroaggregato 103 | 61.166,06 | |
| Irap macroaggregato 102 | 71.272,17 | 53.058,06 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | 124.840,93 |
| Altre spese: da specificare trasferim.convenzione Polizia | 14.500,00 | 19.536,00 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 1.233.901,47 | 1.029.063,66 |
| (-) Componenti escluse (B) | 160.488,34 | 116.608,71 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.073.413,13 | 912.454,95 |

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha affidato incarichi di collaborazione autonoma.

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](#), la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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

| <u>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</u> | | | | | |
|---|-----------------|--------------------|----------|--------------|------------|
| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | impegni 2016 | sforamento |
| Studi e consulenze (1) | 0,00 | 80,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 33.324,00 | 80,00% | 6.664,80 | 1.943,04 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Missioni | 5.000,00 | 50,00% | 2.500,00 | 4,00 | 0,00 |
| Formazione | 7.000,00 | 50,00% | 3.500,00 | 810,00 | 0,00 |
| | | | | | |

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 1.943,04 come da prospetto allegato al rendiconto.

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. Restano escluse dalla limitazione la spesa 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.

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

Non è stata impegnata alcuna spesa per incarichi in materia informatica.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'[art.9 del D.l. 66/2014](#) in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 129.574,58 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,22%.

Non esistono interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,37%.

Limitazione acquisto immobili

Non è stata impegnata alcuna spesa per acquisto immobili.

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](#).

Sono stati impegnanti Euro 16.962,89 per arredi scolastici.

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 | 3,67% | 3,29% | 3,05% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno | 2014 | 2015 | 2016 |
| Residuo debito (+) | 3.810.851,40 | 3.572.480,30 | 3.324.504,51 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -238.371,10 | -247.975,79 | -255.996,10 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 3.572.480,30 | 3.324.504,51 | 3.068.508,41 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 6.500,00 | 6.512,00 | 6.540,00 |
| Debito medio per abitante | 549,61 | 510,52 | 469,19 |

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 | 149.147,44 | 139.542,75 | 129.574,58 |
| Quota capitale | 238.371,10 | 247.975,79 | 255.996,10 |
| Totale fine anno | 387.518,54 | 387.518,54 | 385.570,68 |

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha avuto necessità di chiedere anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n. 43 del 22.04.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 392.202,54

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 69.579,84

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.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per le seguenti cause: somma incassata al titolo terzo – rimborsi ed altre entrate correnti. Trattasi di rimborso di € 462,00 per convenzione segreteria comunale.

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.

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

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | |
|---------------------------------------|--------------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| RESIDUI | ESERCIZI precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo 1 | 23.079,37 | 78.903,36 | 184.181,90 | 26.101,86 | 178.218,25 | 594.467,12 | 1.084.951,86 |
| di cui Tarsu/tari | 23.079,37 | 350,05 | | 26.101,86 | | 38.730,25 | 88.261,53 |
| di cui F.S.R o F.S. | | 78.553,31 | 184.181,90 | | | 120.464,00 | 383.199,21 |
| Titolo 2 | | | | | | 8.835,65 | 8.835,65 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | 8.444,00 | 8.444,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | 391,65 | 391,65 |
| Titolo 3 | | | | 63.403,12 | 65.800,00 | 189.554,98 | 318.758,10 |
| di cui Tia | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | | 2.800,00 | | | 2.800,00 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte corrente | 23.079,37 | 78.903,36 | 184.181,90 | 89.504,98 | 244.018,25 | 792.857,75 | 1.412.545,61 |
| Titolo 4 | 2.830,64 | | | | | 23.000,00 | 25.830,64 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | 2.830,64 | | | | | 2.000,00 | 4.830,64 |
| Titolo 5 | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 2.830,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.000,00 | 25.830,64 |
| Titolo 6 | 233.427,92 | | | | | | 233.427,92 |
| Titolo 7 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 9 | 4.160,85 | | 120,74 | 7.360,80 | 1.805,13 | 5.431,92 | 18.879,44 |
| Totale Attivi | 263.498,78 | 78.903,36 | 184.302,64 | 96.865,78 | 245.823,38 | 821.289,67 | 1.690.683,61 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo 1 | | | | 47.607,72 | 7.518,33 | 519.965,02 | 575.091,07 |
| Titolo 2 | | | | | | 329.280,68 | 329.280,68 |
| Titolo 3 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | 25.965,45 | 1.015,00 | 2.978,48 | 47.669,81 | 42.326,39 | 40.826,88 | 160.782,01 |
| Totale Passivi | 25.965,45 | 1.015,00 | 2.978,48 | 95.277,53 | 49.844,72 | 890.072,58 | 1.065.153,76 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

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 redatto in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario.

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 26.01.2017

Economo 24.01.2017

Consegnatari azioni 24.01.2017

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non* 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/*non sono* illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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.

Si raccomanda di analizzare puntualmente, in applicazione del principio contabile 4/3, gli elementi dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale al fine della corretta determinazione del risultato di periodo e del fatturato dell'Ente e di dotarsi di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario e per la determinazione della reale consistenza del patrimonio.

L'ORGANO DI REVISIONE
