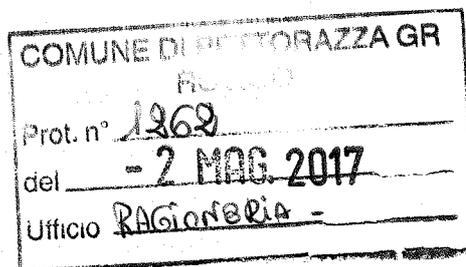


# COMUNE DI PETTORAZZA GRIMANI

Provincia di ROVIGO

## Relazione dell'organo di revisione

- *Sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *Schema di rendiconto*



# Anno 2016

ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALBERTO BISELLO

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui anni precedenti

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

# Comune di PETTORAZZA GRIMANI

## Organo di revisione

Verbale n. 9 del 7 APRILE 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;

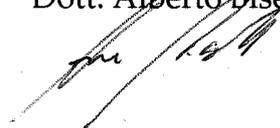
Approva

La presente relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di PETTORAZZA GRIMANI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

PETTORAZZA GRIMANI, lì 07.04.2017

L'organo di revisione

Dott. Alberto Bisello



## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** dott. ALBERTO BISELLO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 31.10.2015, espone quanto segue.

- ◆ Egli ha ricevuto in data 07.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 07.04.2017, completa 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- gestione delle entrate e delle spese anno 2016 (allegati A-B);

Documento corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo tra cui:

- Quadro generale riassuntivo 2016 (allegato C)
- Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione (allegato D)
- Prospetto composizione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (Allegato E)
- Prospetto di verifica equilibri 2017-2019 bilancio di previsione (Allegato F)

### **VISTO IL CONTENUTO**

- Conto del Tesoriere del Comune relativo all'esercizio finanziario 2016 (art. 226/TUEL);
- Delibera dell'organo esecutivo di Riaccertamento ordinario dei Residui attivi e passivi, come da delibera della Giunta Comunale n. 24 del 07.04.2017;
- Tabella con la distinzione delle componenti dell'Avanzo di Amministrazione 2016 inserita all'interno del documento Conto del bilancio 2016;
- Le note informative agli atti presso il Settore Finanziario, con la situazione relativa ai crediti e/o debiti risultanti alla data del 31/12/2016 nei confronti delle società direttamente partecipate dall'Ente;
- Lo Statuto dell'Ente;
- Il Regolamento di contabilità dell'Ente approvato con delibera nr. 30 del 15.05.1998;
- Il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- L'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- Il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- I principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016

### **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 propri verbali;
- ◆ 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;
- la verifica degli equilibri finanziari dell'anno 2016 ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27.05.2016, con delibera n. 20;
- l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.Comunale n. 24 del 7 aprile 2017, successivamente rettificata in data 28 aprile 2017, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali dell'Ente 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:

- sono stati emessi al 31.12.2016 n. 757 reversali di incasso e n. 1042 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CASSA RISPARMIO DEL VENETO, 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			347.178,12
Riscossioni	264.488,72	1.108.279,00	1.372.767,72
Pagamenti	304.001,88	988.709,17	1.292.711,05
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>427.234,79</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>427.234,79</b>
di cui per cassa vincolata			26.716,46

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

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	427.234,79
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	26.716,46
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>26.716,46</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di Euro 26.716,46 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante

al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1 (entrate per concessioni cimiteriali).

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	26.716,46
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>26.716,46</b>
Cassa vincolata al 01/01/2016	-
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>-</b>
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	-
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>26.716,46</b>

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	<b>2</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Disponibilità</b>		390.706,43	548.591,89	347.178,12
<b>Anticipazioni</b>				
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>				

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 50.647,22 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	più	1.194.547,00	1.388.095,39	1.193.286,83
Impegni di competenza	meno	1.083.964,60	1.166.627,07	1.253.639,61
<b>Saldo</b>		<b>110.582,40</b>	<b>221.468,32</b>	<b>-60.352,78</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più			111.000,00
Impegni confluiti nel FPV	meno			
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>110.582,40</b>	<b>221.468,32</b>	<b>50.647,22</b>

così dettagliati:

	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	1.108.279,00
Pagamenti	(-)	988.709,17
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<b>119.569,83</b>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	31.123,07
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<b>-31.123,07</b>
Residui attivi	(+)	85.007,83
Residui passivi	(-)	233.807,37
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<b>-148.799,54</b>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-60.352,78</b>

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

avanzo d'amministrazione 2015 applicato	111.000
quota di disavanzo ripianata	
<b>saldo</b>	<b>50647,22</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

---

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1002854,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	930427,65
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	2000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	68960,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>1466,36</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>1466,36</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	111000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	40591,21
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	73287,28
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	31123,07
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	2000,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>49180,86</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>50647,22</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>0,00</b>

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(\* La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

## 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:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	0,00	31123,07

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

intervento	fonti di finanziamento
Codice 2358/1 Riqualificazione energetica ed efficientamento palestra	In parte avanzo di amministrazione e in parte contributi comunali

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:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	64.840,00	63.640,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	200.291,72	198.017,41
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)	23.730,00	
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>288.861,72</b>	<b>261.657,41</b>

#### Entrate e spese non ripetitive

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	3.297,61
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	5.564,81
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	45.299,18
Sanzioni per violazioni al codice della strada	47.461,79
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>101.623,39</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	11.640,30
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>11.640,30</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>89.983,09</b>

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ripetitive ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 369.306,69, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			347.178,12
RISCOSSIONI	264.488,72	1.108.279,00	1.372.767,72
PAGAMENTI	304.001,88	988.709,17	1.292.711,05
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>427.234,79</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>427.234,79</b>
RESIDUI ATTIVI	309.762,49	85.007,83	394.770,32
RESIDUI PASSIVI	187.767,98	233.807,37	421.575,35
<i>Differenza</i>			<b>-26.805,03</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			31.123,07
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>369.306,69</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 58.138,22 derivanti da accertamenti di tributi comunali effettuati e precisamente ICI anni 2010-2011-2012 e IMU 2012-2013-2014 in ragione degli avvisi in gestione all'Area riscossioni concessionario.

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	227.380,46	484.435,36	369.306,69
di cui:			
a) parte accantonata	97.895,11	84.700,00	200.862,59
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata a investimenti	48.620,52	174.229,39	
e) Parte disponibile (+/-) *	80.864,83	225.505,97	168.444,10

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	174.229,39			0,00	174.229,39
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale				0,00	0,00
altro			84.700,00	0,00	84.700,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>174.229,39</b>	<b>0,00</b>	<b>84.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>258.929,39</b>

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

### **Variazione dei residui anni precedenti**

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	672.089,86	264.488,72	309.762,49	- 97.838,65
Residui passivi	534.832,62	304.001,88	187.767,98	- 43.062,76

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
saldo gestione di competenza (+ o -)	-60.352,78
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-60.352,78</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	97.838,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	43.062,76
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-54.775,89</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-60.352,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-54.775,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	111.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	373.435,36
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A)</b>	<b>369.306,69</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	151.700,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	11.300,00
altri fondi spese e rischi futuri	37.862,59
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>200.862,59</b>

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

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti 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	
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	151700
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	151700

### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato:

- con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 155.740,52.
- con la media semplice dei rapporti annui sarebbe di euro 177.000,70
- con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% al biennio precedente sarebbe di euro 159.630,70.

Dal confronto fra metodo semplificato e metodo ordinario pieno si ottengono i seguenti elementi:

	Importo fondo
Metodo semplificato	151.700,00
Metodo ordinario	155.740,52
Importo effettivo accantonato	151.700,00

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata prudenzialmente la somma di euro 37.862,59, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il possibile pagamento di oneri derivanti da contenziosi legali in essere.

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

Non è stata accantonata alcuna somma a questo titolo, in quanto non vi sono oneri possibili a tale titolo.

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

E' stato costituito un fondo di euro 11.300,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato degli Organi dell'ente.

## **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
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	0,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	689912,17
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	197739,41
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	6000,00
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)	(+)	191739,41
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	115203,12
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	40591,21
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	<b>(+)</b>	<b>1037445,91</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	930427,65
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
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	<b>(+)</b>	<b>930427,65</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	73000,00
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	(-)	0,00
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
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	<b>(+)</b>	<b>73000,00</b>
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		<b>1003427,65</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>34018,26</b>
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)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
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
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>		<b>34018,26</b>

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.

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:

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	2014	2015	2016
I.M.U.	225.215,41	240.156,59	179.661,50
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	95.364,33	98.797,40	16.894,14
Addizionale I.R.P.E.F.	142.000,00	142.000,00	145.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	2.167,30	4.000,00	2.500,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP			
TARI	190.000,00	190.000,00	220.291,72
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	99,96	93,74	
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	182.210,34	140.178,38	140.000,00
Sanzioni tributarie	19.868,44	60.553,82	5.564,81
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>856.925,78</b>	<b>875.779,93</b>	<b>709.912,17</b>

### **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.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
ACCERTAMENTI SU TRIBUTI COM.	5.564,81	5.564,81	13,04%		33.987,80
<b>Totale</b>	<b>5.564,81</b>	<b>5.564,81</b>	<b>13,04%</b>		<b>33.987,80</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	65.951,44	100,00%
Residui riscossi nel 2016	7.813,22	11,85%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	58.138,22	88,15%
Residui della competenza		
Residui totali	58.138,22	

### **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	14.316,86	3.435,27	20.591,21
Riscossione	14.316,86	3.435,27	20.591,21

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

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

### **Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	51.762,70	53.442,41	116.431,99
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	42.920,00	65.645,60	11.307,42
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	362,00	1.000,00	70.000,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	266,00	4.125,00	
Altri trasferimenti			
<b><i>Totale</i></b>	<b>95.310,70</b>	<b>124.213,01</b>	<b>197.739,41</b>

## Entrate Extra tributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
vendite beni e servizi	64.483,02	128.113,60	54.334,35
Proventi dei beni dell'ente	8.065,85	29.012,58	6.584,84
Interessi su anticip. ni e crediti	648,71	1.607,69	83,53
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	41.806,44	38.762,53	6.738,61
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>115.004,02</b>	<b>197.496,40</b>	<b>67.741,33</b>

### **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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
trasporto scolastico	3.369,05	25.500,00	-22.130,95	13,21%	
lampade votive	16.500,00	800,00	15.700,00	2062,50%	
<b>Totali</b>	<b>19.869,05</b>	<b>26.300,00</b>	<b>-6.430,95</b>	<b>75,55%</b>	

### **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>					
	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	40,00	52.999,25		47.461,79	
riscossione	12,00	18.299,29		43.636,23	
%riscossione	30,00	34,53	-	91,94	-
* di cui accantonamento al FCDE					

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	40.000,00	52.999,29	47.461,79
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	40.000,00	52.999,29	47.461,79
destinazione a spesa corrente vincolata	20.000,00	26.499,64	23.730,89
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	31.700,00	100,00%
Residui riscossi nel 2016	31.700,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.825,56	
Residui totali	3.825,56	

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 di Euro 6.584,84 e riguardano la locazione della Caserma Carabinieri.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	7.165,00	100,00%
Residui riscossi nel 2016	6.584,84	91,90%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	580,16	8,10%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	6.584,84	
Residui totali	6.584,84	

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2015</b>	<b>rendiconto 2016</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	189.657,68	204.032,86	14.375,18
102	imposte e tasse a carico ente	12.302,56	18.782,96	6.480,40
103	acquisto beni e servizi	578.029,68	514.632,49	-63.397,19
104	trasferimenti correnti	104.573,56	125.680,61	21.107,05
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	66.152,05	62.935,55	-3.216,50
108	altre spese per redditi di capitale		3.563,18	3.563,18
109	altre spese correnti		800,00	800,00
<b>TOTALE</b>		<b>950.715,53</b>	<b>930.427,65</b>	<b>-20.287,88</b>

### **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 e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2016
Spese macroaggregato 101	263.841,82	204.032,86
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	15.044,55	18.782,96
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>278.886,37</b>	<b>222.815,82</b>
(-) Componenti escluse (B)	4.138,42	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>274.747,95</b>	<b>222.815,82</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

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

disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di euro 63.397,19 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2016</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	4.000,00	80,00%	800,00	9.789,00	-8.989,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	699,55	80,00%	139,91	290,00	-150,09
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	364,18	50,00%	182,09	100,00	0,00
Formazione		50,00%	0,00		0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 290,00 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 di Informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)**

La spesa impegnata nel capitolo 270 non riguarda incarichi di consulenza, ma soltanto canoni abbonamento di assistenza ai programmi informatici dell'ente.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 62.935,55 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,6%.

#### **Limitazione acquisto immobili**

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

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

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	6,40%	5,53%	5,89%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	1.481.723,31	1.429.218,80	1.360.917,25
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-52.504,51	-68.301,55	-68.960,69
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.429.218,80</b>	<b>1.360.917,25</b>	<b>1.291.956,56</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.614,00	1.614,00	1.630,00
Debito medio per abitante	885,51	843,20	792,61

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	69.141,36	66.301,55	62.935,55
Quota capitale	52.504,51	68.301,55	68.960,69
<b>Totale fine anno</b>	<b>121.645,87</b>	<b>134.603,10</b>	<b>131.896,24</b>

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2016, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti

### Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2016 contratti 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.24 del 7 aprile 2017 successivamente integrata con delibera del 28 aprile 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 97.838,65

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 43.062,76

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.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I		10.691,65	11.082,39	11.655,90	77.088,32	40.839,66	151.357,92
di cui Tarsu/tari		10.691,65	11.082,39	5.787,46	24.818,54	30.412,92	82.792,96
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II		750,00	5.750,00		3.921,19		10.421,19
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III <i>patrimonio regime</i>	40.229,80	8.518,22	8.518,22		23.951,33	31.656,88	112.874,45
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	40.229,80	19.959,87	25.350,61	11.655,90	104.960,84	72.496,54	274.653,56
Titolo IV						2.700,00	2.700,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V <i>c.d.g.</i>	72.448,06						72.448,06
Tot. Parte capitale	72.448,06	0,00	0,00	0,00	0,00	2.700,00	75.148,06
Titolo VI	2.000,00	2.133,65		3.369,45	26.829,76	10.635,84	44.968,70
<b>Totale Attivi</b>	<b>114.677,86</b>	<b>22.093,52</b>	<b>25.350,61</b>	<b>15.025,35</b>	<b>131.790,60</b>	<b>85.832,38</b>	<b>394.770,32</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	10.403,76	5.972,29	40.572,32	27.973,92	32.192,26	144.808,57	261.923,12
Titolo II	39.441,55	26.037,80	80,25			48.854,90	114.414,50
Titolo IV						34.905,13	34.905,13
Titolo VII			392,00	58,80	4.643,03	5.238,77	10.332,60
<b>Totale Passivi</b>	<b>49.845,31</b>	<b>32.010,09</b>	<b>41.044,57</b>	<b>28.032,72</b>	<b>36.835,29</b>	<b>233.807,37</b>	<b>421.575,35</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2016 l'ente non ha riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

SOCIETA' PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del Comune v/società	della società v/Comune		del Comune v/società	della società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		1
POLESINE ACQUE SPA	54.449,21	53.536,96	912			0	ori KPMG
			0			0	
			0			0	
			0			0	
			0			0	
ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del Comune v/ente	dell' ente v/Comune		del Comune v/ente	dell'ente v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CONSVIPO	0	0	0			0	2016 83
CONS. BACINO POLES.	0	0	0			0	3-2016 n
			0			0	
<b>Note:</b>							

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali.

## **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. In merito al rispetto della tempestività dei pagamento, l'organo di revisione riferisce che l'indicatore annuale è di 25 giorni.

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

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

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

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.

## CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

L'ente con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale.

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

STATO PATRIMONIALE			
<b>Attivo</b>	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali			0,00
Immobilizzazioni materiali	2.663.488,20	209.876,21	2.873.364,41
Immobilizzazioni finanziarie	50.295,52		50.295,52
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>2.713.783,72</b>	<b>209.876,21</b>	<b>2.923.659,93</b>
Rimanenze	7.369,51		7.369,51
Crediti	672.089,86	-277.319,54	394.770,32
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	347.178,12	80.056,67	427.234,79
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.026.637,49</b>	<b>-197.262,87</b>	<b>829.374,62</b>
Ratei e risconti			0,00
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>3.740.421,21</b>	<b>12.613,34</b>	<b>3.753.034,55</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>2.098.033,80</b>	<b>220.731,99</b>	<b>2.318.765,79</b>
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	1.642.387,41	-208.118,65	1.434.268,76
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>3.740.421,21</b>	<b>12.613,34</b>	<b>3.753.034,55</b>
Conti d'ordine			132.130,69

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *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.

## IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non si segnalano gravi irregolarità e

inadempienze.

La gestione contabile e finanziaria dell'Ente è stata assunta da tempo dal Sindaco che svolge anche la funzione di responsabile del servizio. Nello svolgimento della sua attività il Sindaco è stato affiancato da persona dipendente dell'ente che ha dimostrato l'intenzione e le capacità per supportarlo e interessata ad assumere maggiori responsabilità.

L'assunzione del Sindaco della funzione di responsabile del servizio contabile e finanziario è situazione eccezionale e anomala che prosegue ormai da tempo per indisponibilità di altre soluzioni (dipendenti di altre amministrazioni disponibili) e di economia.

L'attuale organizzazione non può che essere superata che utilizzando le risorse professionali interne all'Amministrazione, la dipendente che opera nella ragioneria, ma questo richiede da un lato una progressiva delega di fiducia e dall'altro un supporto da parte dei professionisti esterni chiamati a supportare e assistere il personale in affiancamento.

Nel 2017 è necessario completare l'inventario e il passaggio alla contabilità economico patrimoniale pertanto vanno implementate le procedure informatiche e inserite le scritture di apertura dell'esercizio ed anche in questo caso è necessaria la formazione del personale preposto alla ragioneria.

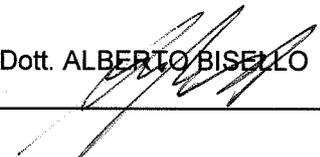
Risulta opportuno un aggiornamento del regolamento di contabilità e la rivisitazione delle procedure amministrative interne per mantenerle efficienti.

## 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 che espone un risultato di amministrazione positivo al 31.12.2016 di euro 369.306,69 e si concorda nel vincolare lo stesso per l'importo di euro 200.862,59 come proposto dall'Organo esecutivo.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. ALBERTO BISELLO



---

---

---