

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 AMARONI

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 18.4.2017

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:

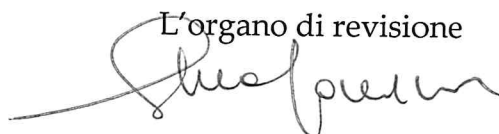
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento 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 Amaroni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Amaroni, lì 18.4.2017

L'organo di revisione





COMUNE DI AMARONI

Provincia di CATANZARO

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ALESSIA TONINI

INTRODUZIONE

La sottoscritta Alessia Tonini revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 14.3.2017

- ◆ ricevuta in data 26.3.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 12 del 24.3.2017, 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
 - 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;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
 - 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);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
 - 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 dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;

- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

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. 18;
- ◆ 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

27.7.2016, con delibera n. 16;

- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori .
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 11 del 24.3.2017 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. 331 reversali e n. 903 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria .
- 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 e al 31/12/2016 risultano *totalmente* reintegrati;
- 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 popolare dell'Emilia e Romagna, 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 | | | 284.821,57 |
| Riscossioni | 863.606,72 | 1.419.015,91 | 2.282.622,63 |
| Pagamenti | 499.127,97 | 1.750.006,74 | 2.249.134,71 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 318.309,49 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 318.309,49 |
| di cui per cassa vincolata | | | 104427,11 |

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 | 318.309,49 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a) | 104.427,11 |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b) | |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b) | 104.427,11 |

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 104.427,11 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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 | | | | |
|--------------------------------------|---|------------|------------|------------|
| | 2 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Disponibilità | | 373.415,33 | 616.301,61 | 284.821,57 |
| Anticipazioni | | | | |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | | |

(eventuale)

| ANTICIPAZIONE DI TESORERIA | | | | |
|--|---|------|------------|------|
| | 3 | 2014 | 2015 | 2016 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | | | 5 | 0 |
| Utilizzo medio dell'anticipazione | | | 118,22 | |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione | | | 414.361,23 | |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta | | | 8.868,64 | |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12 | | | | |
| spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione | | | 17,13 | |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2016 è stato di euro zero.:

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 14805,39 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | | | |
|---|------|-------------------|-------------------|------------------|
| | | 2014 | 2015 | 2016 |
| Accertamenti di competenza | più | 1.853.018,03 | 2.669.462,94 | 1.965.339,80 |
| Impegni di competenza | meno | 1.723.835,95 | 2.428.830,23 | 1.950.534,41 |
| Saldo | | 129.182,08 | 240.632,71 | 14.805,39 |
| quota di FPV applicata al bilancio | più | | | |
| Impegni confluiti nel FPV | meno | | | |
| saldo gestione di competenza | | 129.182,08 | 240.632,71 | 14.805,39 |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|------------------|
| | 5 | 2016 |
| Riscossioni | (+) | 1.419.015,91 |
| Pagamenti | (-) | 1.750.006,74 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | -330.990,83 |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+) | |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | 0,00 |
| Residui attivi | (+) | 546.323,89 |
| Residui passivi | (-) | 200.527,67 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | 345.796,22 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | 14.805,39 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | |
|---|-----------------|
| Risultato gestione di competenza | 14805,39 |
| avanzo d'amministrazione 2015 applicato | 20000 |
| quota di disavanzo ripianata | |
| saldo | 34805,39 |

La suddivisione

Il tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la segue

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|--|-----|-------------------------------------|
| pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| però disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 1569225,70 |
| estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da razioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 1506668,59 |
| lo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 0,00 |
| Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 50000,54 |
| estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| ndio anticipazioni di liquidità (DL 35/2013) | | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 12556,57 |
| NOTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX | | |
| 1167 COMMA 6 DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 0,00 |
| estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi | (+) | 0,00 |
| estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei contabili | (-) | 0,00 |
| e da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | | 12556,57 |
| O=G+H+I-L+M | | |
| avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 0,00 |
| per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 132839,58 |
| Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti | (-) | 0,00 |
| di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi | (-) | 0,00 |
| Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei contabili | (+) | 0,00 |
| e da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 130590,76 |
| lo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 0,00 |
| Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| IO DI PARTE CAPITALE | | 2248,82 |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | |
| Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| IO FINALE | | 14805,39 |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 12556,57 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 20000,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 0,00 |

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

Non vi è alcuno stanziamento relativo al FPV.

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 | 12.474,60 | 12.474,60 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per TARI | | |
| 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) | | |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 12.474,60 | 12.474,60 |

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:

| ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE | |
|--|---------------------|
| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Contributo rilascio permesso di costruire | |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 20.607,22 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale entrate | 20.607,22 |
| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 20.607,22 |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale spese | 20.607,22 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | 0,00 |

(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 753.160,72, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-----------------|-------------------|-------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016 | | | 284.821,57 |
| RISCOSSIONI | 863.606,72 | 1.419.015,91 | 2.282.622,63 |
| PAGAMENTI | 499.127,97 | 1.750.006,74 | 2.249.134,71 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | | | 318.309,49 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 318.309,49 |
| RESIDUI ATTIVI | 393.296,31 | 546.323,89 | 939.620,20 |
| RESIDUI PASSIVI | 304.241,30 | 200.527,67 | 504.768,97 |
| <i>Differenza</i> | | | 434.851,23 |
| <i>meno FPV per spese correnti</i> | | | 0,00 |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i> | | | 0,00 |
| | | | |
| RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A) | | | 753.160,72 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 475.932,72 | 728.776,00 | 753.160,72 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | | 130.113,17 | 157.599,82 |
| b) Parte vincolata | 60.449,22 | 60.448,62 | 10.553,72 |
| c) Parte destinata a investimenti | 54.155,21 | 62.247,17 | 62.247,17 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 361.328,29 | 475.967,04 | 522.760,01 |

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 | 0,00 | | | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 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 | 0,00 |
| altro | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2016, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

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 | | 1.363.114,19 | 863.606,72 | 393.296,31 | - 106.211,16 |
| Residui passivi | | 919.159,76 | 499.127,97 | 304.241,30 | - 115.790,49 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|------------------|
| Gestione di competenza | 2016 |
| saldo gestione di competenza (+ o -) | 12.556,57 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 12.556,57 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 106.211,16 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 115.790,49 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 9.579,33 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 12.556,57 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 9.579,33 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 20.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A) | 42.135,90 |

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

| | |
|---|-------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 157.599,82 |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013 | |
| fondo rischi per contenzioso | |
| fondo incentivi avvocatura interna | |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | - |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo rinnovi contrattuali | |
| altri fondi spese e rischi futuri | |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 157.599,82 |

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

| | |
|---|------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 1.402,00 |
| vincoli derivanti da trasferimenti | |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 71.398,89 |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 72.800,89 |

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

| | |
|------------------------|-----------|
| | 62.247,17 |
| | |
| | |
| | |
| TOTALE PARTE DESTINATA | 62.247,17 |

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.

Avendo l'Ente optato in sede di bilancio di previsione 2016 per una percentuale di accantonamento del 55% intende ora avvalersi di tale riduzione nel rendiconto 2016 sui residui provenienti dalla competenza 2016.-

Fondi spese e rischi futuri

FONDO CONTENZIOSI

Non è stata accantonata alcuna somma nell'avanzo di amministrazione a titolo di fondi spesa per rischi futuri per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. La sottoscritta Revisore consiglia di tenere comunque monitorato l'eventuale contenzioso .-

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1 comma 551 legge 147/2013 :

| Organismo | perdita 31/12/2015 | quota di partecipazione | quota di perdita | quota di fondo |
|-------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|
| schillacium | | 3,37 | 0 | |
| | | | 0 | |
| | | | 0 | |

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.402,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato vincolato nell'avanzo di amministrazione..

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 | (+) 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 | (+) 898,00 |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti | (+) 0,00 |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni) | (-) 0,00 |
| D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni) | (-) 0,00 |
| D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3) | (+) 154,00 |
| E) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) 516,00 |
| F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) 94,00 |
| 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) | (+) 1662,00 |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) 1507,00 |
| 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) | (+) 1507,00 |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) 0,00 |
| 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 |
| L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8) | (+) 131,00 |
| 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) | 1638,00 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | 24,00 |
| 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) | (-)/(+) 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 |
| EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) | 24,00 |

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

L'ente ha provveduto in data 28.3.2017 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.

a) al mancato conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica l'organo di revisione osserva quanto segue

(eventuale)

Al fine di conseguire formalmente gli obiettivi del patto di stabilità l'ente ha posto in essere le seguenti azioni ritenute dall'organo di revisione elusive dei vincoli normativi, come indicato nel verbale in data

Le principali ipotesi sono le seguenti:

- a) *spese dell'ente locale valide ai fini del patto e rilevate nel bilancio dell'organismo partecipato o costituito con l'evidente fine di aggirare i vincoli del patto di stabilità;*
- b) *sottostima dei contratti di servizio tra l'ente e gli organismi partecipati;*
- c) *traslazione di pagamenti dall'ente ad organismi partecipati realizzate attraverso un utilizzo improprio delle concessioni e riscossioni di crediti;*
- d) *operazione sugli immobili con società partecipate tese a reperire risorse finanziarie senza giungere ad una effettiva vendita del patrimonio;*
- e) *non corretta imputazione di entrate e delle spese ai pertinenti capitoli di bilancio o in poste non rilevanti ai fini del patto di stabilità;*
- f) *sovrastima di accertamenti di entrate correnti o accertamenti effettuati in assenza dei presupposti di cui all'art.179 del Tuel;*
- g) *imputazione delle spese correnti di competenza di un esercizio nell'esercizio successivo.*
- h) *emersione di maggiori debiti nei confronti delle società partecipate per effetto della verifica dei crediti e dei debiti reciproci;*

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. | 162.050,04 | 180.541,54 | 137.743,30 |
| I.M.U. recupero evasione | | | 20.607,22 |
| I.C.I. recupero evasione | 30.000,00 | 26.500,00 | |
| T.A.S.I. | | | |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 38.000,00 | 30.342,08 | 31.000,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | | | |
| Imposta di soggiorno | | | |
| 5 per mille | | | |
| Altre imposte | | | |
| TOSAP | | | |
| TARI | 246.191,26 | 243.826,52 | 244.274,00 |
| Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES | | | |
| Tassa concorsi | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | 30,80 | 15,50 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | | |
| Fondo solidarietà comunale | 482.176,88 | 439.674,04 | 464.730,00 |
| Sanzioni tributarie | | | |
| Totale entrate titolo 1 | 958.418,18 | 920.914,98 | 898.370,02 |

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 | 20.607,22 | 20.607,22 | 0,00% | | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | | | #DIV/0! | | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | #DIV/0! | | |
| Totale | 20.607,22 | 20.607,22 | 0,00% | 100,00% | 0,00 |

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

Osservazioni:

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 | 7.770,73 | 1.455,00 | 5.698,90 |
| Riscossione | 7.770,73 | 1.455,00 | 5.698,90 |

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 | 7.770,73 | |
| 2015 | 1.455,00 | |
| 2016 | 5.698,90 | |

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

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

Osservazioni:

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 | | | |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| | <i>2014</i> | <i>2015</i> | <i>2016</i> |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 55.814,52 | 39.365,70 | 58.196,01 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | | | |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 95.796,87 | 59.274,84 | 96.294,59 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | | | |
| Altri trasferimenti | | | |
| <i>Totale</i> | 151.611,39 | 98.640,54 | 154.490,60 |

Sulla base dei dati esposti si rileva : che i trasferimenti dello Stato sono aumentati rispetto al 2015 in quanto si è verificato il trasferimento relativo all'Imu del parco Eolico.-

Entrate Extratributarie (*eventuale*)

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

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Rendiconto 2016</i> |
| Servizi pubblici | 157.793,81 | 159.650,64 | 155.093,80 |
| Proventi dei beni dell'ente | 36.098,45 | 35.393,85 | 36.927,49 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 2.776,02 | 1.374,18 | 408,63 |
| Utili netti delle aziende | | | |
| Proventi diversi | 285.991,03 | 472.046,99 | 323.935,16 |
| Totale entrate extratributarie | 482.659,31 | 668.465,66 | 516.365,08 |

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.

| RENDICONTO 2016 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|-----------------------------|------------------|------------------|-------------------|--|--|
| Asilo nido | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Casa riposo anziani | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Fiere e mercati | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | 10.414,92 | 32.413,99 | -21.999,07 | 32,13% | |
| Musei e pinacoteche | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Centro creativo | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Bagni pubblici | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Totali | 10.414,92 | 32.413,99 | -21.999,07 | 32,13% | |

In merito si osserva:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Non sono state accertate sanzioni amministrative per violazione del codice della strada.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono *umentate* e di Euro 1.533,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2015 .

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 | 1.672,00 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 1.672,00 | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 231,00 | |
| Residui totali | 231,00 | |

In merito si osserva

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 | 420.525,81 | 423.354,71 | 2.828,90 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 31.449,38 | 40.802,32 | 9.352,94 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 718.962,99 | 786.997,39 | 68.034,40 |
| 104 | trasferimenti correnti | 14.927,74 | 120.669,81 | 105.742,07 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 99.779,13 | 93.773,70 | -6.005,43 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | altre spese correnti | 49.154,12 | 41.070,66 | -8.083,46 |
| TOTALE | | 1.334.799,17 | 1.506.668,59 | 171.869,42 |

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 che risulta di euro 355302,48;
- 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.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzate dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo.(art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra (*o non rientra*) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (*o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità*) della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto |
|--|-------------------------------------|-------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2016 |
| Spese macroaggregato 101 | 433.051,28 | 423.354,71 |
| Spese macroaggregato 103 | 1.666,67 | |
| Irap macroaggregato 102 | 30.651,64 | 26.900,07 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 465.369,59 | 450.254,78 |
| (-) Componenti escluse (B) | 110.067,11 | 78.799,45 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 355.302,48 | 371.455,33 |
| <i>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</i> | | |

Le spese soggette al limite sono aumentate rispetto alla media 11-13 in quanto nel 2016 sono diminuiti i rimborso per il personale dell'ente sovraordinato presso le Prefetture (componenti commissioni di accesso) e e per i personale in convenzione..”

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 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio, negli ultimi tre esercizi non sono intervenute variazioni del personale in servizio.-

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).

(Le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 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 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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

| <i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i> | | | | | |
|---|------------------------|---------------------------|---------------|---------------------|-------------------|
| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | impegni 2016 | sforamento |
| Studi e consulenze (1) | 11.581,00 | 80,00% | 2.316,20 | | 0,00 |
| Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza | 1.000,00 | 80,00% | 200,00 | | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Missioni | 3.667,00 | 50,00% | 1.833,50 | 855,80 | 0,00 |
| Formazione | 500,00 | 50,00% | 250,00 | | 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 zero 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)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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 93.773,70 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 5,90%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,97 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Limitazione acquisto immobili

L'ente non ha impegnato alcuna spesa per acquisto immobili e quindi rientra nei limiti disposti dall'art. 1 comma 138 legge 228/2012.

Limitazione acquisto mobili e arredi

L'Ente non ha impegnato alcuna spesa 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. | | | |
|--|-------|-------|-------|
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2014 | 2015 | 2016 |
| | 7,38% | 6,02% | 5,97% |

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

| | | | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 1.683.679,65 | 1.619.475,32 | 1.575.049,43 |
| Nuovi prestiti (+) | | 162.472,70 | 38.456,62 |
| Prestiti rimborsati (-) | -64.204,33 | -44.425,89 | -50.000,54 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | -162.472,70 | -38.456,62 |
| Totale fine anno | 1.619.475,32 | 1.575.049,43 | 1.525.048,89 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | | | |
| Debito medio per abitante | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |

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 | 102.980,00 | 99.779,13 | 93.773,70 |
| Quota capitale | 64.204,00 | 44.425,89 | 50.000,54 |
| Totale fine anno | 167.184,00 | 144.205,02 | 143.774,24 |

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 .

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. n11 del 20.3.2017 .munito del parere dell'organo di revisione.

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

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | |
|---------------------------------------|--------------|-------------|-------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| RESIDUI | zi preced | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | | 0,00 | 46.739,84 | 72.997,23 | 171.583,52 | 291.320,59 |
| di cui Tarsu/tari | | | 0,00 | 46.739,84 | 72.997,23 | 103.130,53 | 222.867,60 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | 37.826,28 | 37.826,28 |
| Titolo II | | | | | | 46.744,15 | 46.744,15 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | 46.744,15 | 46.744,15 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 0,00 |
| Titolo III | | | | 36.663,48 | 80.216,81 | 280.673,56 | 397.553,85 |
| di cui Tia | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | | 0,00 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 83.403,32 | 153.214,04 | 499.001,23 | 735.618,59 |
| Titolo IV | | | | | 79.551,22 | 32.684,06 | 112.235,28 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | 79.551,22 | 32.684,06 | 112.235,28 |
| Titolo V | | | | | 74.975,72 | 13.088,60 | 88.064,32 |
| Tot. Parte capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 154.526,94 | 45.772,66 | 200.299,60 |
| Titolo VI | | | | 2.152,01 | 0,00 | 1.550,00 | 3.702,01 |
| Totale Attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 85.555,33 | 307.740,98 | 546.323,89 | 939.620,20 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | | | | | 130.917,32 | 130.917,32 |
| Titolo II | | | | | 304.241,30 | 66.990,29 | 371.231,59 |
| Titolo III | | | | | | | 0,00 |
| Titolo IV | | | | | | 2.620,06 | 2.620,06 |
| Totale Passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 304.241,30 | 200.527,67 | 504.768,97 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'Ente con riferimento alla società Schillacium SPA a seguito della delibera del C.CV. n. 27 del 28.12.2015 con la quale è stata avviata la dismissione della partecipazione, non ha effettuato la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31.12.2016 ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/20123, in quanto non esistono al momento rapporti con la stessa società.

Si evidenzia che l'Ente non ha a disposizione documenti inerenti i bilanci degli ultimi esercizi. Attualmente nessun servizio viene svolto dalla società per conto del Comune

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

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.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere BANCA POPOLARE DELL'EMILIA E ROMAGNA

Economo SQUILLACIOTTI ISABELLA

Concessionari EQUITALIA SPA

Consegnatari beni BONGARZONE MARIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione evidenzia quanto segue:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
 - congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
 - attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
 - proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.
- Gli elementi che possono essere considerati sono:
- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
 - economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
 - economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
 - indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
 - gestione delle risorse umane e relativo costo;
 - gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
 - attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

- qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015.

RIPIANO DISAVANZO (eventuale)

Non si rileva alcun disavanzo

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile alla copertura di eventuali spese e rischi futuri .

L'ORGANO DI REVISIONE

