

# COMUNE DI FIUMINATA

Provincia di MACERATA

## Relazione dell'organo di revisione

*sullo schema di rendiconto*

**Anno 2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

---

## 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

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni

## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto* Rag. Calvero Busco, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 25/05/2017;

- ◆ ricevuta in data 08/09/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 76 del 08.09.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto 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;
  - 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);
  - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - rispetto degli obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.75 del 29.10.1997;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio precedente le funzioni di controllo di regolarità amministrativa e contabile sono state svolte dal precedente organo di revisione in carica;
- ◆ 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 dal precedente organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 13;
- ◆ 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 28/07/2016, con delibera n.23;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 34 del 31/03/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: dichiarazione annuale I.V.A. (invio telematico in data 23/05/2017 prot. n. 17052310020560257, termine del 28/02/2017 non rispettato per proroga adempimenti causa sisma di un anno), mentre la presentazione delle dichiarazioni I.R.A.P. e sostituti di imposta non è ancora avvenuta, essendo i termini non ancora scaduti (scadenza 31/10/2017);

### Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 825 reversali e n. 1145 mandati;
- non risultano emessi mandati di pagamento in forza di provvedimenti esecutivi;
- non è stato effettuato alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati fatti utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento e risultano rispettati i limiti di cui all'articolo 204 del TUEL;

- 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 DELLE MARCHE SPA, 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>			291.838,53
Riscossioni	523.805,84	1.280.008,45	1.803.814,29
Pagamenti	529.922,34	1.336.427,25	1.866.349,59
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>229.303,23</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>229.303,23</b>
di cui per cassa vincolata			9.769,38

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	229.303,23
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	9.769,38
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>9.769,38</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 9.769,38, 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.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	9.769,38
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>9.769,38</b>
Cassa vincolata al 01/01/2016	53.932,32
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>53.932,32</b>
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	354,05
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	44.516,99
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>9.769,38</b>

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	2	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Disponibilità</b>		548.103,65	462.340,37	291.838,53
<b>Anticipazioni</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	0,00	0,00

Nell'anno 2016 non si è fatto ricorso ad alcuna anticipazione di tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del Tuel.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 77.055,94, 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	1.856.212,31	2.523.886,00	1.740.413,35
Impegni di competenza	meno	1.864.835,75	2.396.485,36	1.706.051,79
<b>Saldo</b>		<b>-8.623,44</b>	<b>127.400,64</b>	<b>34.361,56</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più		34.216,22	117.669,50
Impegni confluiti nel FPV	meno		117.669,50	74.975,12
<b>Saldo gestione di competenza</b>		<b>-8.623,44</b>	<b>43.947,36</b>	<b>77.055,94</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	1.280.008,45
Pagamenti	(-)	1.336.427,25
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<b>-56.418,80</b>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	117.669,50
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	74.975,12
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<b>42.694,38</b>
Residui attivi	(+)	460.404,90
Residui passivi	(-)	369.624,54
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<b>90.780,36</b>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>77.055,94</b>

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

Risultato gestione di competenza	77.055,94
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	40.999,79
quota di disavanzo ripianata	
<b>saldo</b>	<b>118.055,73</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	(+)	13.242,11
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.309.635,12
<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	(-)	1.202.079,02
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	74.975,12
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	69.625,22
<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>-23.802,13</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	31.999,79
<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>8.197,66</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	9.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	104.427,39
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	126.044,36
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	(-)	129.613,68
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>109.858,07</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>118.055,73</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>8.197,66</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-31.999,79
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-23.802,13</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		9
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00

## 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	13.242,11	74.975,12
FPV di parte capitale	104.427,39	0

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		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	138.187,56	161.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	25.940,74	25.940,74
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	35.634,40	35.634,10
Per contributi straordinari (MIUR per adeguamento edificio scola	10.313,12	10.313,12
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		
<b>Totale</b>	<b>210.075,82</b>	<b>232.887,96</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	15.558,10
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	8.853,73
Entrate per eventi calamitosi	20.642,20
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>45.054,03</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	20.642,20
Sentenze esecutive ed atti equiparati	4.052,10
Utilizzo contributo rilascio permesso di costruire	11.261,61
<b>Totale spese</b>	<b>35.955,91</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>9.098,12</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 460.587,23, 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			291.838,53
RISCOSSIONI	523.805,84	1.280.008,45	1.803.814,29
PAGAMENTI	529.922,34	1.336.427,25	1.866.349,59
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>229.303,23</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>229.303,23</b>
RESIDUI ATTIVI	611.354,11	460.404,90	1.071.759,01
RESIDUI PASSIVI	395.875,35	369.624,54	765.499,89
<i>Differenza</i>			<b>306.259,12</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			74.975,12
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>460.587,23</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	153.237,37	317.260,57	460.587,23
di cui:			
a) parte accantonata		33.540,67	63.347,37
b) Parte vincolata	153.237,37	65.841,78	40.000,00
c) Parte destinata a investimenti		143.965,19	357.239,86
e) Parte disponibile (+/-) *		73.912,93	

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

<b>Applicazione dell'avanzo nel 2016</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				31.999,79	31.999,79
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		9.000,00		0,00	9.000,00
altro			0,00	0,00	0,00

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		1.135.097,84	523.805,84	611.354,11	62,11
Residui passivi		992.006,30	529.922,34	395.875,35	- 66.208,61

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2016</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	118.055,73
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>118.055,73</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		62,11
Minori residui attivi riaccertati (-)		0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		66.208,61
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>66.270,72</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		77.055,94
SALDO GESTIONE RESIDUI		66.270,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		40.999,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		276.260,78
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>(A)</b>	<b>460.587,23</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	16.810,38
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	45.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	1.536,99
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>63.347,37</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	40.000,00
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>40.000,00</b>

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

ampliamento e costruzione loculi cimitero capoluogo	180.000,00
adeguamento scuola capoluogo	177.239,86
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>357.239,86</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	31.556,21
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	31.556,21

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

#### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata una quota parte di avanzo di amministrazione dell'esercizio 2016, pari ad euro 45.000,00, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h).

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente, formatosi negli esercizi precedenti, è emersa l'esistenza di una causa in corso (causa Mannelli), per la quale non si è ancora in grado di quantificare la spesa definitiva, ma si è comunque provveduto ad effettuare un accantonamento a titolo precauzione pari alla somma sopra citata.

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

Non sono state accantonate somme a titolo di fondo per perdite, risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e istituzioni, ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, né somme per accantonamenti a fondo per perdite, risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate, ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.172/2016.

L'Ente non prevede, altresì, che possano manifestarsi perdite in aziende e/o società partecipate da ripianare.

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

E' stato costituito un fondo di euro 1.536,99 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

Si premette che l'Ente, per l'esercizio 2016, a causa del sisma iniziato il 24 agosto 2016, è stato esonerato dal rispetto del saldo di finanza pubblica.

L'Ente ha comunque 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	(+)	13,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	104,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	778,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	132,00
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)	(+)	132,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	399,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	126,00
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)	(+)	1435,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1202,00
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)	(+)	1202,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	130,00
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)	(+)	130,00
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)		1332,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		220,00
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
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>		<b>220,00</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 non era tenuto, per l'esercizio 2016, 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.	423.083,06	394.718,72	391.079,37
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	3.984,87	2.254,33	8.853,73
T.A.S.I.	66.495,74	59.879,17	
Addizionale I.R.P.E.F.	125.000,00	127.139,20	125.830,61
Imposta comunale sulla pubblicità	1.500,00	1.500,00	750,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille	193,69	248,25	393,81
Altre imposte			
TOSAP			
TARI			138.187,56
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			250,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			113.028,77
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>620.257,36</b>	<b>585.739,67</b>	<b>778.373,85</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
Recupero evasione ICI/IMU	8.853,73	8.853,73	100,00%		0,00
Recupero evasione TARSU/TIATASI					
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>8.853,73</b>	<b>8.853,73</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>

In merito si osserva che sono state prudenzialmente accertate in c/competenza soltanto le somme effettivamente riscosse.

Non risultano somme rimaste a residuo per recupero evasione ancora da riscuotere.

## 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	8.485,23	9.781,73	15.558,10
Riscossione	8.485,23	9.781,73	15.558,10

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	8.485,23	50,00%
2015	0,00	0,00%
2016	4.296,29	0,35%

Non esistono somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.

## 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			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	29.784,15	24.217,97	12.539,64
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	86.549,81	81.934,68	90.865,98
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	400,00	5.000,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	94.863,54	94.362,94	28.898,99
Altri trasferimenti			
<b>Totale</b>	<b>211.597,50</b>	<b>205.515,59</b>	<b>132.304,61</b>

L'Ente, nell'esercizio 2016, non ha avuto alcuna erogazione di contributi straordinari (ad eccezione di quelli relativi al sisma).

## **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	260.548,18	272.120,77	229.493,14
Proventi dei beni dell'ente	29.394,05	33.790,97	26.052,50
Interessi su anticip.ni e crediti	926,53	67,80	46,47
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	70.328,63	47.650,95	143.364,55
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>361.197,39</b>	<b>353.630,49</b>	<b>398.956,66</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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Lampade votive cimiteriali	30.415,10	25.417,20	4.997,90	119,66%	97,70%
Pesa pubblica	560,00	667,32	-107,32	83,92%	68,13%
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche	19.418,97	45.770,33	-26.351,36	42,43%	56,52%
Trasporto scolastico	15.800,00	45.464,85	-29.664,85	34,75%	40,75%
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Centro creativo			0,00		
Bagni pubblici			0,00		
<b>Totali</b>	<b>66.194,07</b>	<b>117.319,70</b>	<b>-51.125,63</b>	<b>56,42%</b>	<b>57,99%</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	110,00	58,80		-	
riscossione	110,00	58,80		-	
%riscossione	100,00	100,00	-		-
* 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	110,00	58,80	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	110,00	58,80	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
Perc. X Spesa Corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Non esistono somme rimaste a residuo relative a sanzioni amministrative e pecuniarie per violazioni al codice della strada.

Non sono stati accertati proventi per sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità.

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

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono *umentate* di Euro 31.595,99, rispetto a quelle dell'esercizio 2015, principalmente per il notevole incremento dei proventi relativi alle concessioni per il taglio dei boschi.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	14.280,73	100,00%
Residui riscossi nel 2016	486,00	3,40%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	13.794,73	96,60%
Residui della competenza	4.655,66	
Residui totali	18.450,39	

In merito si osserva che i residui da residui presenti al 31/12/2016, pari ad €13.794,73, sono relativi ai fitti reali sui fabbricati, per i quali, nel corso dell'esercizio 2016, non è avvenuta alcuna riscossione.

Si precisa che detti importi si riferiscono, essenzialmente, a crediti vantati nei confronti di un locatario di un immobile comunale che risulta essere anche fornitore dell'ente. Nel mese di marzo 2017, si è provveduto, pertanto, a conguagliare le fatture di acquisto non pagate con gli importi vantati dall'Ente a titolo di canoni di locazione, per complessivi € 15.562,63. Per le altre somme da riscuotere a residui, pari a complessivi € 2.487,66, sono stati emessi appositi ruoli affidati ad "EQUITALIA S.P.A.".

## 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	433.369,43	377.266,80	-56.102,63
102	imposte e tasse a carico ente	50.434,27	33.621,99	-16.812,28
103	acquisto beni e servizi	632.669,31	620.294,04	-12.375,27
104	trasferimenti correnti	27.225,08	80.572,70	53.347,62
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	120.045,31	77.213,59	-42.831,72
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	Rimborsi e poste correttive entrate		1.507,51	
110	altre spese correnti	6.903,77	11.602,39	4.698,62
<b>TOTALE</b>		<b>1.270.647,17</b>	<b>1.202.079,02</b>	<b>-68.568,15</b>

## Spese per il personale

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

- i 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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 22.855,40;
- l'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 432.919,47;
- 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.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	<b>2016</b>
Spese macroaggregato 101	506.725,28	377.266,80
Spese macroaggregato 103	11.606,80	1.497,40
Irap macroaggregato 102	30.877,39	24.580,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		88.625,12
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>549.209,47</b>	<b>491.969,50</b>
(-) Componenti escluse (B)	116.290,00	83.653,02
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>432.919,47</b>	<b>408.316,48</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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 attribuito nell'esercizio 2016 alcun incarico di collaborazione autonoma.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata di € 620.294,04 ridotta di euro 12.375,27 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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

<b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></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	28.117,16	80,00%	5.623,43		0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	1.570,27	80,00%	314,05	488,00	-173,95
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione	1.000,00	50,00%	500,00	400,00	0,00

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 488,00, 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 informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)**

Non è stato conferito alcun incarico in materia informatica.

L'ente ha rispettato le disposizioni 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 spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 77.213,59, tuttavia la stessa non riflette l'effettivo costo annuale per interessi in quanto, a seguito del



sisma iniziato nel mese di agosto 2016, la Cassa DD.PP. ha provveduto alla sospensione delle rate dei mutui relative al secondo semestre 2016.

La spesa che sarebbe dovuta gravare sul bilancio 2016, ammonterebbe, pertanto ad € 120.245,32, e, rispetto al residuo debito al 1/1/2016, avrebbe determinato un tasso medio del 4,80%.

Non sono presenti interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza prevista nel bilancio di previsione 2015 (ante sisma) degli interessi passivi era del 7,9%.

### **Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale sono state completamente finanziate con risorse proprie e/o con contributi di altri enti, senza alcun ricorso all'indebitamento.

### **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**

Non vi è alcuna spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili.

## **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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	4,81%	4,88%	7,90%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione (nell'esercizio 2016 i prestiti rimborsati non sono in linea con quelli degli esercizi precedenti, a seguito della sospensione disposta dalla Cassa DDPP per il secondo semestre):

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito (+)	2.740.610,92	2.624.381,02	2.503.176,54
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-116.229,90	-121.204,48	-69.625,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.624.381,02</b>	<b>2.503.176,54</b>	<b>2.433.551,32</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.484	1.402	1.378
Debito medio per abitante	1.768,45	1.785,43	1.766,00

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

seguinte evoluzione, nell'esercizio 2016 :

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	129.755,41	120.045,31	77.213,59
Quota capitale	116.229,90	121.204,48	69.625,22
<b>Totale fine anno</b>	<b>245.985,31</b>	<b>241.249,79</b>	<b>146.838,81</b>

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

L'ente non ha chiesto né ottenuto nel 2016, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2016 alcun contratto di locazione finanziaria.

## ***ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI***

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 34 del 31/03/2017, 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	66,11
residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro	66.208,61

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

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	9,88	216,65	4.162,21	38.401,43	101.457,48	50.720,36	194.968,01
di cui Tarsu/tari	9,88	13,00		376,14	12.593,18	16.060,02	29.052,22
di cui F.S.R o F.S.			3.586,19	37.514,08	84.275,22	17.228,72	142.604,21
Titolo II				42.933,77	64.002,77	54.641,48	161.578,02
di cui trasf. Stato				2.264,29	2.504,41	2.504,41	7.273,11
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	2.300,25	4.848,89	25.642,69	41.912,85	44.205,02	225.898,14	344.807,84
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	2.300,25	4.848,89	314,85	1.025,66	5.305,08	4.255,66	18.050,39
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	2.310,13	5.065,54	29.804,90	123.248,05	209.665,27	331.259,98	701.353,87
Titolo IV		50.429,64	19.831,34		105.000,00	46.467,12	221.728,10
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						519,60	519,60
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	50.429,64	19.831,34	0,00	105.000,00	46.467,12	221.728,10
Titolo VI	5.210,75	45.215,19	5.454,48	1.633,77	8.485,05	82.677,80	148.677,04
<b>Totale Attivi</b>	<b>7.520,88</b>	<b>100.710,37</b>	<b>55.090,72</b>	<b>124.881,82</b>	<b>323.150,32</b>	<b>460.404,90</b>	<b>1.071.759,01</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	17.546,76	9.954,85	7.882,17	38.500,80	12.265,28	254.064,90	340.214,76
Titolo II	49.670,47	17.023,46	1.803,15		66.755,42	50.144,03	185.396,53
Titolo IV				3.562,53	15.588,72	26.089,18	45.240,43
Titolo IV	71.796,87	20.910,78	6.359,14	16.643,60	39.611,35	39.326,43	194.648,17
<b>Totale Passivi</b>	<b>139.014,10</b>	<b>47.889,09</b>	<b>16.044,46</b>	<b>58.706,93</b>	<b>134.220,77</b>	<b>369.624,54</b>	<b>765.499,89</b>

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

L'ente non ha dovuto, nel corso dell'esercizio 2016, riconoscere e/o finanziare alcun debito fuori bilancio.

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

## **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.

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

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare il servizio idrico integrato a favore della società ASSEM SPA di San Severino Marche, con decorrenza 01/07/2016, in ottemperanza alle relative disposizioni normative.

L'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda

servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	Raccolta e smaltimento Rifiuti Solidi Urbani
<b>Organismo partecipato:</b>	COSMARI S.R.L.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	143.629,40
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>143.629,40</b>

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	Servizi Informatici (sito comunale)
<b>Organismo partecipato:</b>	TASK S.R.L.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	1.756,80
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>1.756,80</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Trasporto urbano persone
<b>Organismo partecipato:</b>	CONTRAM S.P.A.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	1.100,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>1.100,00</b>

E' stato rispettato quanto disposto dall'art.3, commi 30,31 e 32 della Legge 244/07,(trasferimento di risorse umane e finanziarie).

Nessuna delle società partecipate presenta nell'ultimo bilancio approvato perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

**E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015, in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell' ente.

## **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**

Il *comma 4* dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il *comma 5* ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

## **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 delle Marche Spa
Economo	Sabatino Aureli
Riscuotitori speciali	Stefano Ferioli
	Gianfranco Dominici

## STATO PATRIMONIALE

L'ente non ha provveduto (essendo un comune con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale) sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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

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

STATO PATRIMONIALE			
<i><b>Attivo</b></i>	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali			0,00
Immobilizzazioni materiali	15.909.837,42		15.909.837,42
Immobilizzazioni finanziarie	165.975,15		165.975,15
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>16.075.812,57</b>		<b>16.075.812,57</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	1.240.046,40	-63.338,83	1.176.707,57
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	291.838,53	-62.535,30	229.303,23
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.531.884,93</b>	<b>-125.874,13</b>	<b>1.406.010,80</b>
Ratei e risconti			0,00
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>17.607.697,50</b>	<b>-125.874,13</b>	<b>17.481.823,37</b>
<i><b>Passivo</b></i>			
Patrimonio netto	3.545.567,91	-129.954,99	3.415.612,92
Conferimenti	10.994.426,39	87.122,31	11.081.548,70
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	3.067.703,20	-83.041,45	2.984.661,75
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>17.607.697,50</b>	<b>-125.874,13</b>	<b>17.481.823,37</b>
Conti d'ordine			0,00



## **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.

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

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio dal precedente organo di revisione non sono state riscontrate irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze da segnalare al Consiglio.

L'organo di revisione ha provveduto a verificare:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale.

Si invita l'Ente a monitorare costantemente l'effettivo concretizzarsi delle entrate proprie, principalmente in riferimento a quelle relative ai residui attivi risalenti ad annualità più lontane, nonché ad effettuare una programmazione delle entrate e delle spese che sia rispondente alle effettive e concrete possibilità di realizzazione dell'Ente.

Si consiglia altresì di porre in essere un adeguato controllo di gestione periodico, al fine di evitare gli effetti negativi di scostamenti importanti ed imprevisti che potrebbe pregiudicare gli equilibri di bilancio.

## **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 .

Fiuminata, 29/09/2017

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**RAG. CALVERO BUSCO**

---