

# COMUNE DI SERRA DE' CONTI

Provincia di AN

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO  
SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016**

## Verbale n. 8 del 08/05/2017

### RELAZIONE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016

Premesso che l'organo di revisione, nominato con deliberazione C.C. n.73 del 22/12/2014 ha:

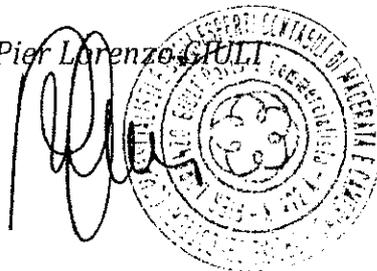
- **ESAMINATO** lo schema di Rendiconto della gestione 2016, unitamente agli allegati di legge, approvato con deliberazione G.C. n. 49 del 26/04/2016;
- **RISCONTRATO CHE** lo schema di Rendiconto della gestione 2016 risulta composto dai seguenti documenti contabili fondamentali: Conto del bilancio, Conto economico e Stato patrimoniale;
- **RILEVATO CHE** con deliberazione G.C. n. 48 del 26/04/2016, su cui questo organo di revisione ha espresso parere favorevole, è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il Rendiconto della gestione 2016;
- **TENUTO CONTO** del "riaccertamento straordinario dei residui" (approvato con deliberazione G.C. n.49 del 30/04/2015);
- **VISTI:** il D.Lgs. n.267/2000 (artt. 151, 227/232 e 239, comma 1, lettera d); il D.Lgs. n.118/2011 (art.11, commi 4 e 6 – allegato n.10); il Regolamento di contabilità, approvato con la deliberazione del Consiglio Comunale n.68 del 02/02/1996;
- **VISTO** il parere di regolarità tecnico – contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. n.267/2000;
- **VISTO** il Bilancio di previsione finanziario 2017/2019, approvato con deliberazione C.C. n. 20 del 29/03/2017;

### APPROVA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della gestione 2016 e sulla schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Serra De' Conti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pier Lorenzo GIULI

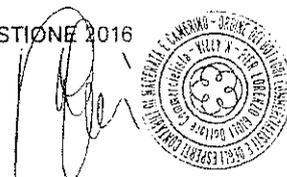


## PREMESSA

L' Organo di revisione del COMUNE DI SERRA DE' CONTI ha ricevuto in data 30/04/2017, la deliberazione G.C. n. 49 del 29/04/2017, di approvazione dello schema di Rendiconto della gestione 2016 e della relativa proposta di deliberazione di Consiglio Comunale, corredata oltre che dai documenti fondamentali (Conto del bilancio, Conto economico e Stato patrimoniale) anche dai seguenti documenti contabili:

- la relazione sulla gestione;
- la certificazione del rispetto del pareggio di bilancio 2016;
- il prospetto di verifica del rispetto della riduzione tendenziale della spesa del personale 2016;
- il prospetto dimostrativo della copertura al 100% dei costi del servizio di igiene urbana per l'anno 2016;
- il prospetto delle spese di rappresentanza 2016;
- il prospetto dimostrativo della copertura dei servizi a domanda individuale 2016;
- la tabella dei parametri di riscontro della deficiarietà strutturale 2016, da cui l'ente risulta non strutturalmente deficitario;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti (mantenuti, cancellati e reimputati) per anno di provenienza, approvati con deliberazione G.C. n. 48 del 29/04/2016;
- il conto del tesoriere e il conto dell'economista;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- il prospetto di determinazione del F.C.D.E.;
- il piano degli indicatori ex D.M. 22/12/2015;
- la nota informativa di riconciliazione debito/credito con la società partecipata;
- il riequilibrio di bilancio 2016 approvato con deliberazione consiliare n. 44 del 30/07/2016;
- gli altri allegati previsti dalla legge e dal regolamento di contabilità (agli atti dell'ufficio).

RILEVATO CHE, ai sensi dell'art.232 del TUEL, i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico – patrimoniale fino al 2017 procedendo, pertanto, alla riclassificazione/rivalorizzazione del patrimonio, alla scomposizione del netto patrimoniale, alle operazioni di chiusura e riapertura ed all'aggiornamento dell'inventario dei beni dal 01/01/2017;

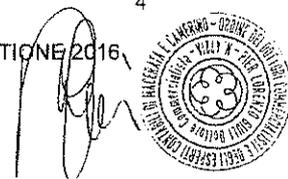


## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'Organo di revisione sulla base della documentazione prodotta in uno alla deliberazione G.C. n 49 del 29/04/2017, ha verificato:

- 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 dal 01/01/2015 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 e 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e partite di giro;
- che l'Ente non ha riconosciuto nel 2016 debiti fuori bilancio;
- che, nel corso del 2016, non sono state disposte a carico dell'Ente assegnazioni giudiziali da pignoramenti c/o il tesoriere comunale;
- il rispetto della normativa in materia di trasparenza, di pubblicità dell'indicatore dei pagamenti e dei bilanci, di certificazione del credito, di gestione della PCC/MEF, di vincoli di spesa per acquisti di beni/servizi e di "spending review", nonché il rispetto delle norme in materia di BDAP;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate siccome da nota informativa allegata allo schema di rendiconto;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 48 del 29/04/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che, non ricorre l'ipotesi di disavanzo da riaccertamento straordinario da ripianare;
- che sono state verificate in termini di competenza e di correttezza tutte le variazioni contabili e di bilancio adottate nel corso del 2016 con deliberazioni consiliari, con deliberazioni giuntali e con determinazioni dirigenziali.



## Gestione Finanziaria

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

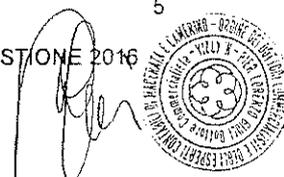
- risultano emessi e correttamente codificati ai fini SIOPE n. 2067 reversali e n. 2018 mandati di pagamento che risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL; 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 mediante accantonamento nella predetta anticipazione di tesoreria;
- 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, BCC di Ostravetere, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nei prospetti di seguito riportati.

## 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>			539.964,12
Riscossioni			4.556.099,33
Pagamenti			4.556.593,98
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>539.469,47</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>539.469,47</b>
di cui per cassa vincolata			0



Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

	Giacenza complessiva (€)	Giacenza vincolata (€)
Anno 2014	456.619,63	245.393,46
Anno 2015	539.964,12	122.520,00
Anno 2016	539.469,47	0.00

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata, come previsto per legge, alla data del 01/01/2015 e successivamente ha verificato l'ammontare della cassa vincolata sulla base di appositi prospetti interni.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo positivo di € 54.838,51 come risulta dai seguenti elementi:

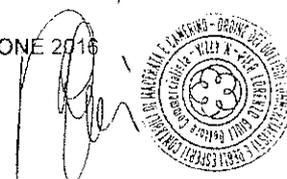
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	4.715.396,68	4.040.604,52	4.064.474,56
Impegni di competenza	meno	4.669.321,63	3.941.190,50	4.556.278,59
<b>Saldo</b>		<b>46.075,05</b>	<b>99.414,02</b>	<b>-491.804,03</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più		457.711,25	666.670,60
Impegni confluiti nel FPV	meno		666.670,60	120.028,06
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>46.075,05</b>	<b>-109.545,33</b>	<b>54.838,51</b>

L'Ente in corso d'esercizio ha applicato avanzo alla gestione di competenza per euro 62.952,96

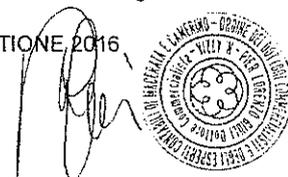
Così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	3.433.895,10
Pagamenti	(-)	3.838.700,69
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-404.805,59
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	666.670,60
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	120.028,06
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	546.642,54
Residui attivi	(+)	630.579,46
Residui passivi	(-)	717.577,90
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-86.998,44
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>54.838,51</b>

La suddivisione tra gestione corrente e 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 (ACCERT, E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	67.196,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.468.483,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.048.274,85
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	41.860,58
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obblig.	(-)	345.679,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>99.865,82</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	(+)	17.985,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	15.186,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I+L+M</b>	<b>102.664,82</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	44.967,96
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	599.474,15
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	183.845,07
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanz.	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	15.186,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	750.179,04
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	78.167,48
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>15.126,66</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>117.791,48</b>



<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>102.664,82</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	17.985,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>84.679,82</b>

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>		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	31.582,21	46.458,51
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	103.526,46	103.526,46
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)		
Per contributi c/impianti	3.980,00	3.980,00
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>139.088,67</b>	<b>153.964,97</b>

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	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	67.251,33
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	56.958,25
Sanzioni per violazioni al codice della strada	12.740,11
Altre: consultazione elettorale	5.480,86
<b>Totale entrate</b>	<b>142.430,55</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	5.480,86
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Altre (spese per accertamenti IMU TASI)	15.340,10

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di € 638.499,81, 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			539.964,12
RISCOSSIONI	1.122.204,23	3.433.895,10	4.556.099,33
PAGAMENTI	717.893,29	3.838.700,69	4.556.593,98
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>539.469,47</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>539.469,47</b>
RESIDUI ATTIVI	482.726,46	630.579,46	1.113.305,92
RESIDUI PASSIVI	176.669,62	717.577,90	894.247,52
<i>Differenza</i>			<b>219.058,40</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			41.860,58
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			78.167,48
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>638.499,81</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 (+/-)	483.779,11	516.332,89	638.499,81
di cui:			
a) parte accantonata	154.348,21	201.888,51	364.215,01
b) Parte vincolata		165.768,54	76.467,70
c) Parte destinata		12.366,03	15.126,66
e) Parte disponibile (+/-) *	329.430,90	136.309,81	182.690,44



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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	279.489,46
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso (serv.nett.urb.e tributi)	79.143,70
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	5.581,85
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>364.215,01</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	39.179,20
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	37.288,50
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>76.467,70</b>

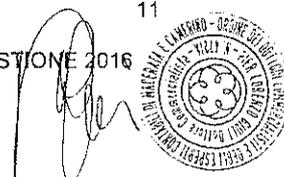
La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

	15.126,66
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>15.126,66</b>

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

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

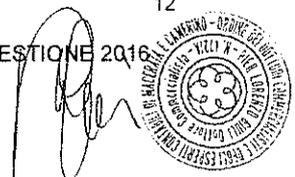
Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				17.985,00	17.985,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		12.366,03			32.601,93	44.967,96
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>12.366,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.586,93</b>	<b>62.952,96</b>



### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	4.064.474,56
Totale impegni di competenza (-)	4.556.278,59
quota di FPV applicato al bilancio	666.670,60
impegni confluiti nel FPV	120.028,06
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>54.838,51</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	15.565,81
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.887,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	56.650,27
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>67.328,41</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	54.838,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	67.328,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	62.952,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	453.379,93
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>638.499,81</b>



## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)**

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità di € 279.489,46 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. L'accantonamento è stato determinato con il metodo ordinario applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

### **FONDO CONTENZIOSO**

Il "Fondo rischi contenzioso al 31/12/2016" di € 79.143,70, di cui euro 69.143,70 accantonati in relazione a contenziosi ancora pendenti con precedenti gestori del servizio nettezza urbana dati in appalto dall'ex Consorzio CIR 33 (causa Manutencoop) ed euro 10.000,00 accantonati in relazione a cause relative a contenziosi tributari.

### **FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'**

L'Ente non ha richiesto in passato anticipazioni liquidità a Cassa Depositi e Prestiti.

### **FONDO INDENNITÀ DI FINE MANDATO**

E' stato costituito un fondo di € 5.581,85 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'Ente ha provveduto entro il 31 marzo 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.

L'invio della certificazione attestante il rispetto del pareggio di bilancio è avvenuto telematicamente il 29/03/2017.

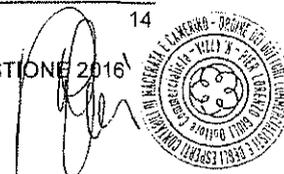


## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, riclassificate nei prospetti degli anni precedenti ai fini di una migliore comparazione, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE TRIBUTARIE	2014	2015	2016
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	465.331,55	430.608,31	426.530,08
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	31.585,67	33.426,35	67.251,33
T.A.S.I.	331.405,24	331.451,45	217.249,06
Addizionale I.R.P.E.F.	277.191,17	270.572,97	300.807,07
Imposta comunale sulla pubblicità	6.184,55	6.184,55	12.750,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille	2.545,90	1.807,62	2.369,14
Altre imposte	123,59		
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.114.367,67</b>	<b>1.074.051,25</b>	<b>1.026.956,68</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	52.721,98	46.882,41	46.071,16
TARI	383.306,62	383.951,00	398.138,55
Rec. evasione tassa rifiuti+TA+TARES	4.587,70	1.297,31	
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>440.616,30</b>	<b>432.130,72</b>	<b>444.209,71</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.565,45	6.565,45	
Fondo sperimentale di riequilibrio	12.121,94		
Fondo solidarietà comunale	509.578,58	401.330,68	513.298,83
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>528.265,97</b>	<b>407.896,13</b>	<b>513.298,83</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.083.249,94</b>	<b>1.914.078,10</b>	<b>1.984.465,22</b>



### Contributi per permesso di costruire

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

	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016
Accertamento	€ 123.715,35	€ 44.445,36	€ 76.568,61
(di cui accantonamento al FCDE)	€ -	€ -	€ -
Riscossione	€ 123.715,35	€ 44.445,36	€ 76.568,61

Le entrate di che trattasi (al netto del F.C.D.E.) sono destinate a spesa corrente nella percentuale del 0,00 %.

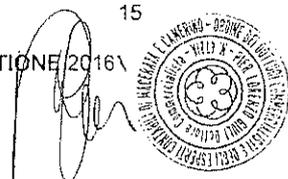
### Entrate Extra-tributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	319.622,43	300.854,04	206.952,57
Proventi gestione beni dell'ente	91.257,81	95.586,09	133.155,64
Proventi da att. di controllo			17.490,47
Interessi attivi	1.357,06	399,26	33,13
Altre entrate da redditi di capitale		309,19	5.487,45
Rimborsi ed altre entr.correnti	943.525,63	820.264,28	802.033,95
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.355.762,93</b>	<b>1.217.013,60</b>	<b>1.165.153,21</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.



### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016
Accertamento	14.096,86	19.866,13	12.740,11
(di cui accantonamento al FCDE)	-	3.760,37	3.838,14
Riscossione	14.096,86	14.072,13	10.060,00

Le entrate di che trattasi (al netto del F.C.D.E.) sono destinate a spesa corrente nella percentuale del 55,33%, di cui euro 3.465,31 per interventi vari sul settore viabilità ed euro 1.460,00 destinati alla Provincia di Ancona, quale proprietario delle strade su cui sono state elevate sanzioni CDS da Telelaser.

### Proventi dei beni dell'ente

Si rileva la correttezza della gestione patrimoniale ed inventariale dell'Ente. Si precisa che l'Ente nel 2016 si è avvalso della facoltà prevista dalla legge per i Comuni sotto i 5 mila abitanti di rinviare all'esercizio 2017 l'applicazione della contabilità economico-patrimoniale e la conseguente approvazione del conto economico e stato patrimoniale in sede di consuntivo.

### Spese correnti

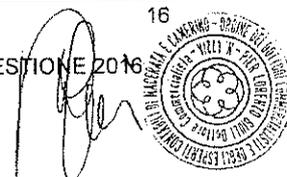
Gli impegni di spesa (corrente e in conto capitale) sono stati effettuati nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata.

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

	2014	2015	2016
Personale	748.248,49	708.845,72	641.417,67
Acquisto beni di consumo e/o materie prime	96.475,48	85.905,11	1.820.640,57
Prestazioni di servizi	1.095.071,47	1.097.627,62	
Utilizzo di beni di terzi	886.835,51	658.715,49	
Trasferimenti	204.866,08	166.560,33	198.509,04
			24.435,65
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	251.604,26	232.456,63	216.976,01
Imposte e tasse	54.975,30	51.706,63	49.084,72
Oneri straordinari della gestione corrente	20.436,42	17.800,49	
Altre spese per redditi di capitale			2.716,46
Rimborsi e poste correttive delle entrate			19.879,44
Altre spese correnti			74.615,29
	<b>3.358.513,01</b>	<b>3.019.618,02</b>	<b>3.048.274,85</b>

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

La fattispecie non sussiste.



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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, 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, viene verificato il rispetto dei seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)		84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	87.527,14	80,00%	17.505,43	9.943,14	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	1.246,73	50,00%	623,37	105,80	0,00
Formazione	1.116,00	50,00%	558,00	139,90	0,00

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 443,20 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)**

In merito al rispetto del limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012 (non superare, 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) si segnala che, restando 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, l'ente non rientra nelle ipotesi previste dalla normativa (possedendo un'auto destinata alla Polizia Municipale una per i servizi sociali e due per la protezione civile).

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

La fattispecie non sussiste.

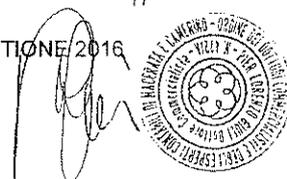
## **Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, della legge 296/2006, ed è minore di quella del triennio 2011/2013, sia in valore assoluto, sia in termini di incidenza percentuale; a tale riguardo, si rinvia all'apposito prospetto di computo allegato allo schema di rendiconto 2016.

Le assunzioni "flessibili" sono state contenute nei limiti normativi e finanziari di cui all'art.9, comma 28, del D.L. n.78/2010.

Le risorse destinate dall'Ente alla contrattazione integrativa, siccome determinate ed approvate dal

17



dirigente dell'Ufficio Personale, sono determinate ai sensi di legge, sia per i dipendenti che per dirigenti; a tale riguardo, si vedano i pareri espressi nel corso del 2016 da questo organo.

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	775.796,56	641.417,67
spese incluse nell'int.03		3.233,39
irap	51.784,82	43.668,45
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>827.581,38</b>	<b>688.319,51</b>
spese escluse	72.202,00	85.731,91
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>755.379,38</b>	<b>602.587,60</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>3.017.408,92</b>	<b>3.048.274,85</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>24,78%</b>	<b>19,77%</b>

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 216.976,01 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016 di € 5.904.499,36, determina un tasso medio del 3,67%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,25%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 13.113,35

### Servizi per conto terzi e partite di giro

L'andamento e l'utilizzo delle entrate e delle spese dei servizi conto terzi e delle partite di giro è stato coerente e rispettosa della vigente normativa contabile.

### Spese in conto capitale

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

<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>In %</i>
1.006.460,18	843.586,14	750.179,04	93.407,10	11.07%

Nel 2016 non sono stati effettuati acquisiti di immobili e di mobili e arredi inclusi nelle limitazioni di cui alle normative vigenti.




## 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>			
	2014	2015	2016
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	4,64%	3,61%	3,02%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
	2014	2015	2016
<b>Anno</b>			
Residuo debito (+)	6.538.288,45	6.158.976,76	5.904.499,30
Nuovi prestiti (+)		122.520,00	
Prestiti rimborsati (-)	-387.668,41	-371.340,42	345.679,16
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	8.356,72	-5.657,04	-76,89
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.158.976,76</b>	<b>5.904.499,30</b>	<b>5.558.743,25</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.762,00	3.746,00	3.765,00
Debito medio per abitante	1.637,15	1.576,21	1.476,43

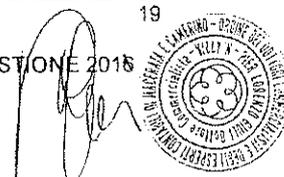
Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
	2014	2015	2016
<b>Anno</b>			
Oneri finanziari	251.604,26	232.456,63	216.976,01
Quota capitale	387.668,41	371.340,42	345.679,16
<b>Totale fine anno</b>	<b>639.272,67</b>	<b>603.797,05</b>	<b>562.655,17</b>

### Strumenti di finanza derivata e contratti di leasing

L'Ente non ha strumenti finanziari derivati in essere.

L'Ente ha in corso al 31/12/2016 un unico contratto di locazione finanziaria relativo all'acquisto di un autoveicolo Qubo destinato al servizio di polizia urbana.



## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

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

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

## **Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi**

L'Ente ha adottato le misure di cui all'art.9 della Legge n.102/2009 (di conv. del D.L. n.78/2009 – integrata con le linee guida dell'art.47 del dl 66/14) finalizzate a garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'Ente ha allegato allo schema di rendiconto 2016 gli indicatori annuali e trimestrali 2016 di tempestività dei pagamenti per i quali si invita l'Ente stesso a pubblicare tali informazioni sul proprio sito istituzionale, ai sensi dell'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n.33 ed el DPCM 22/09/2014.

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'Ente nel Rendiconto 2016, rispetta 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, ad eccezione del primo parametro (valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti). In ogni caso l'Ente non si trova al 31/12/2016 in condizioni di deficitarietà strutturale non verificandosi il mancato rispetto di piu' della metà dei parametri obiettivo.

## **Resa del conto degli agenti contabili**

Gli agenti contabili (econo<sup>m</sup>o e tesoriere) 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. I predetti conti sono stati parificati dal Responsabile del Servizio Finanziario.

## **Altre verifiche**

In relazione all'attività di revisione e di vigilanza gestionale si rinvia a quanto osservato, suggerito e



rilevato nei verbali adottati da questo organo nel corso dell'anno 2016, nonché a quanto evidenziato nella presente relazione al rendiconto, che costituisce la *summa* dell'attività e delle funzioni rimesse a questo collegio dalla vigente normativa.

E' stato altresì verificato il rispetto tempestivo e puntuale nel corso del 2016 di tutti adempimenti recati dalla normativa di armonizzazione contabile di cui al D.Lgs. n.118/2011.

In funzione dell'obbligatoria applicazione della contabilità economico patrimoniale a decorrere dal 1 gennaio 2017 si raccomanda l'Ente all'aggiornamento dell'inventario dei beni comunali, effettuando una corretta riclassificazione e valorizzazione ("armonizzate") degli stessi anche mediante il ricorso a supporto di apposita ditta esterna specializzata.

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. 48 del 29/04/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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.

## CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 227, comma 3, del Tuel secondo cui *"Nelle more dell'adozione della contabilità economico patrimoniale gli enti locali con popolazione inferiore a 5mila abitanti che si avvalgono della facoltà, prevista dall'articolo 232, non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato"*

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239, comma 1, lettera b), punto 2, del Tuel, e tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario, l'organo di revisione ha verificato che lo schema di Rendiconto della gestione 2016 è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, del regolamento di contabilità, dagli artt. 151, 227/232 e 239, comma 1, lettera d) del Tuel e dagli art.11, commi 4 e 6 – allegato n.10 del D.Lgs.n.118/2001;

Inoltre, l'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti osserva, suggerisce e considera:

- ✓ attendibili le risultanze della gestione finanziaria;
- ✓ congruo il fondo crediti di dubbia esigibilità e gli altri accantonamenti a fondi rischi ed oneri;
- ✓ corretta la destinazione dell'avanzo di amministrazione vincolato;
- ✓ attendibili le previsioni in ordine alla veridicità del rendiconto ed alla utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- ✓ adeguato il sistema contabile ed il funzionamento del sistema di controllo interno;
- ✓ rispettato il principio di riduzione della spesa di personale;
- ✓ rispettati gli obiettivi di finanza pubblica;
- ✓ rispettati gli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale ed annuale secondo lo schema tipo definito con DPCM



- 22/09/2014, siccome modificato dal DPCM 29/04/2016;
- ✓ rispettato l'obbligo di trasmissione dei documenti contabili alla BDAP (banca dati delle pubbliche amministrazioni).

Si raccomanda nuovamente la tempestiva elaborazione e conseguente approvazione da parte del C.C. del regolamento di contabilità armonizzata che recepisca le nuove disposizioni del d.lgs. 118/2011, in quanto norma di rango secondario che sorregge le procedura di approvazione dei bilanci e l'interattività di programmazione finanziaria, di previsione, di gestione, di rendicontazione, di investimento e di revisione nonché le procedure da seguire per la gestione delle entrate e delle spese dell'ente.

## CONCLUSIONI

TENUTO CONTO DI TUTTO QUANTO ESPOSTO, RILEVATO E PROPOSTO SI ATTESTA LA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE E SI ESPRIME PARERE FAVOREVOLE PER L'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Pier Lorenzo GIULI**

