

# COMUNE DI SERRAPETRONA

Provincia di Macerata

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Loretino Luzi

# Comune di SERRAPETRONA

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

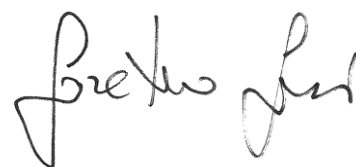
Approva

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

San Benedetto del Tronto, 02.05.2017

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Loretino Luzi**



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 04.03.2017;

- ◆ ricevuta in data 11.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 30.03.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.:

*a) conto del bilancio;*

Il revisore prende atto che l'Ente si è avvalso con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 27.11.2015 della facoltà di rinviare al 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale e quindi di non predisporre lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato per l'esercizio 2016 come indicato nelle premesse della deliberazione di G. M. n.34 del 30.03.2017;

*b) 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 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;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - 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 vigente;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ a far data dal 04.03.2017 (e dal precedente revisore per il periodo precedente) sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Il precedente revisore ha 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;
- ◆ Non vi sono irregolarità non sanate, rilievi e altre irregolarità da evidenziare;

### **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 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 21.07.2016, con delibera n. 28,
- 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. 19 del 23.03.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### ***Gestione Finanziaria***

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

- risultano emessi n. 966 reversali e n. 967 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non c'è stato ricorso a nuovo indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

<b><i>Risultati della gestione</i></b>
--

### ***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>			501.649,16
Riscossioni	378.600,93	1.475.525,36	1.854.126,29
Pagamenti	278.882,77	1.285.449,82	1.564.332,59
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>791.442,86</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>791.442,86</b>
di cui per cassa vincolata			

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	791.442,86
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	264.351,67
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>264.351,67</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 264351,67 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.

Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>264.351,67</b>
Cassa vincolata al 01/01/2016	-
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>24.060,70</b>
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	448.189,70
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	207.898,73
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>264.351,67</b>

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

SITUAZIONE DI CASSA	2013	2014	2015	2015
Disponibilità	359.892,78	310.012,22	501.649,16	791.442,86
Anticipazioni				
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				

### *Risultato della gestione di competenza*

Il risultato della gestione di competenza presenta un risultato 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	2.262.593,19	2.374.225,13	2.116.649,63
Impegni di competenza	meno	2.228.634,67	2.428.830,08	1.876.607,11
<b>Saldo</b>		<b>33.958,52</b>	<b>-54.604,95</b>	<b>240.042,52</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	(+)	38201,78
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1007404,13 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	60864,86
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	840852,47
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	50464,91
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>	(-)	40835,64 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>174317,75</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
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>	(+)	0,00 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+L+M</b>	<b>174317,75</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	328683,54
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	470116,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	60864,86
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	(-)	438262,44
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	296433,16
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>3239,50</b>
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 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>177557,25</b>

### 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	38.201,78	50.464,91
FPV di parte capitale	279.428,17	296.433,16

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

### ***Risultato di amministrazione***

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un risultato 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			501.649,16
RISCOSSIONI	378.600,93	1.475.525,36	1.854.126,29
PAGAMENTI	278.882,77	1.285.449,82	1.564.332,59
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>791.442,86</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>791.442,86</b>
RESIDUI ATTIVI	50.213,35	211.753,68	261.967,03
RESIDUI PASSIVI	300,00	244.259,22	244.559,22
<i>Differenza</i>			<b>17.407,81</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			50.464,91
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			296.433,16
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>461.952,60</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 (+/-)	321.283,98	279.960,39	461.952,60
di cui:			
a) parte accantonata		96.350,70	169.315,47
b) Parte vincolata	13.984,47	7.007,27	21.770,75
c) Parte destinata a investimenti	51.843,71	40.478,00	87.331,11
e) Parte disponibile (+/-) *	255.455,80	136.124,42	183.535,27

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	7.007,27			0,00	7.007,27
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		40.478,00		15.000,00	55.478,00
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>7.007,27</b>	<b>40.478,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>62.485,27</b>

L'Organo di revisione ha accertato che non è stato applicato avanzo di amministrazione per spese correnti.

#### 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		430.831,52	378.600,93	- 2.017,24	50.213,35

### *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 -)	177.557,25
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>177.557,25</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		10,63
Minori residui attivi riaccertati (-)		2.027,87
Minori residui passivi riaccertati (+)		6.452,20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>4.434,96</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		177.557,25
SALDO GESTIONE RESIDUI		4.434,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		62.485,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		217.475,12
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>(A)</b>	<b>461.952,60</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	41.201,53
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	125.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	1.613,94
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	1.500,00
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>169.315,47</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.271,75
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	12.499,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>21.770,75</b>

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

Da minori residui riaccertati in c/capitale	-	0,87
Economie da FPV		2.068,56
Da riaccertamento residui passivi		5.752,24
Da economie da competenza 2016		79.511,18
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>		<b>87.331,11</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 :

Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	34282,33
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	6919,2
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	41201,53

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

#### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 125.000,00 secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da spese legali.

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

Non è stato necessario accantonare somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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

E' stato costituito un fondo di euro 3.113,94 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

## 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.	203.766,15	202.550,35	167.219,34
I.M.U. recupero evasione		53.223,01	23.212,01
I.C.I. recupero evasione	16.772,34	71.048,00	364,16
T.A.S.I.	44.027,28	42.408,96	2.617,06
Addizionale I.R.P.E.F.	76.000,00	76.000,00	76.091,27
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille	558,53	400,17	
Altre imposte	13,42	74,08	
TOSAP	23.599,46	23.087,46	18.742,00
TARI	128.435,32	138.699,89	125.000,00
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			2.829,54
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	230.852,80	199.845,58	209.999,28
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>727.025,30</b>	<b>810.337,50</b>	<b>629.074,66</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	23.576,17	17.716,17	9,01%	1595,63	1.595,63
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	5.433,60	5.433,60	8,39%	455,90	455,90
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi	91,27	91,27	0,00%		
<b>Totale</b>	<b>29.101,04</b>	<b>23.241,04</b>	<b>8,83%</b>	<b>0,80</b>	<b>2.051,53</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	1.188,51	100,00%
Residui riscossi nel 2016	1.188,51	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	5.860,00	
Residui totali	5.860,00	

### ***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	14825.97	11953,07	23068.56
Riscossione	12248.81	11953,07	23068.56

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

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2014</b>	0,00	0,00%
<b>2015</b>	0,00	0,00%
<b>2016</b>	0,00	0,00%

### ***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>
Asilo nido			0,00	
Servizi cimiteriali	4.690,00	5.368,00	-678,00	87,37%
Fiere e mercati			0,00	
Mense scolastiche	4.745,00	4.745,00	0,00	100,00%
Musei e pinacoteche			0,00	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	
Centro creativo	1.355,00	2.401,58	-1.046,58	56,42%
Utilizzo locali	370,00	600,00	-230,00	61,67%
<b>Totali</b>	<b>11.160,00</b>	<b>13.114,58</b>	<b>-1.954,58</b>	<b>85,10%</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	50.054,13	52.153,66		58.320,36	
riscossione	50.054,13	52.153,66	2.107,80	57.442,51	3.349,06
%riscossione	100,00	100,00	2.107,80	98,49	3.349,06

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>
Sanzioni CdS	50.054,13	52.153,66	58.320,36
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	2.107,80	3.349,06
entrata netta	50.054,13	50.045,86	54.971,30
destinazione a spesa corrente vincolata	25.100,00	25.021,00	27.500,00
Perc. X Spesa Corrente	50,15%	50,00%	50,03%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono diminuite di Euro 3.907,53 rispetto a quelle

dell'esercizio 2015 per i seguenti motivi: rideterminazione canone locazione stazione radio.

### ***Spese correnti***

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

Macroaggregati		rendiconto 2016
101	redditi da lavoro dipendente	274.961,03
102	imposte e tasse a carico ente	21.773,44
103	acquisto beni e servizi	391.028,51
104	trasferimenti correnti	94.424,67
105	trasferimenti di tributi	
106	fondi perequativi	
107	interessi passivi	16.985,10
108	altre spese per redditi di capitale	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	22.790,43
110	altre spese correnti	18.889,29
<b>TOTALE</b>		<b>840.852,47</b>

### ***Spese per il personale***

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

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), dell'[art.1 comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), [comma 562 della Legge 296/2006](#) per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma



562 della Legge 296/2006.

		rendiconto 2016
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	328.964,03	274.961,03
Spese macroaggregato 103	2.356,00	
Irap macroaggregato 102	21.617,99	17.664,57
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		15.338,94
Altre spese: Convenzione di segreteria		16.552,16
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>352.938,02</b>	<b>324.516,70</b>
(-) Componenti escluse (B)	7.315,43	36.514,06
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>345.622,59</b>	<b>288.002,64</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 21 del 24/03/2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .indicare verbale precedente revisore

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

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

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

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

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

:

<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)	1.224,00	80,00%	244,80		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	34.905,01	80,00%	6.981,00	2.349,62	0,00
Sponsorizzazioni	2.000,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00		0,00
Formazione	1.000,00	50,00%	500,00	230,00	0,00

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 213,80 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

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

L'ente ha rispettato la disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Limitazione acquisto immobili**

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

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

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo

le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	4,04%	3,51%	2,10%

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

<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 (+)	963.809,58	850.843,54	731.433,41
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-112.966,04	-119.410,13	40.835,64
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>850.843,54</b>	<b>731.433,41</b>	<b>772.269,05</b>
Nr. Abitanti al 31/12	968,00	966,00	966,00
Debito medio per abitante	878,97	757,18	799,45

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>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	42.813,00	36.963,30	16.985,10
Quota capitale	112.966,04	119.410,53	40.835,64
<b>Totale fine anno</b>	<b>155.779,04</b>	<b>156.373,83</b>	<b>57.820,74</b>

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

L'ente non ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### ***Contratti di leasing***

L'ente non ha contratti di locazione finanziaria.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

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

## ENTRATE

Titolo	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Tributi		
3o Livello	1	Imposte, tasse e proventi assimilati		
			2014	2.402,93
			2015	10.453,94
			2016	76.088,38
			<b>TOTALE</b>	<b>88.945,25</b>
Titolo	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	3	Fondi perequativi		
3o Livello	1	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		
			2016	18.359,80
			<b>TOTALE</b>	<b>18.359,80</b>
Titolo	2	Trasferimenti correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Trasferimenti correnti		
3o Livello	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		
			2016	97.338,74
			<b>TOTALE</b>	<b>97.338,74</b>
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		
			2016	149,40
			<b>TOTALE</b>	<b>149,40</b>
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
			2016	6.319,12
			<b>TOTALE</b>	<b>6.319,12</b>
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
3o Livello	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
			2016	877,85
			<b>TOTALE</b>	<b>877,85</b>
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3o Livello	2	Rimborsi in entrata		
			2016	100,00
			<b>TOTALE</b>	<b>100,00</b>
Titolo	4	Entrate in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Contributi agli investimenti		
3o Livello	1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		

			<b>2015</b>	<b>37.356,48</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>37.356,48</b>
Titolo	4	Entrate in conto capitale	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2o Livello	2	Contributi agli investimenti		
3o Livello	6	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche		
			<b>2016</b>	<b>12.520,39</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>12.520,39</b>

## USCITE

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>429,24</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>429,24</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Segreteria generale		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>15.401,04</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>15.401,04</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>666,01</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>666,01</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>706,00</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>706,00</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>4.404,75</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>4.404,75</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>3.801,07</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>3.801,07</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma		Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		

	7			
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>4.345,13</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>4.345,13</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	8	Statistica e sistemi informativi		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			<b>2016</b>	<b>219,60</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>219,60</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>199,50</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>199,50</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>3.773,01</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>3.773,01</b>
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>3.733,96</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>3.733,96</b>
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>4.060,06</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>4.060,06</b>
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>9.378,15</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>9.378,15</b>
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	7	Diritto allo studio		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>255,63</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>255,63</b>
Missione		Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	<b>Anno</b>	<b>Importo</b>

	5		<b>Residuo</b>	<b>Residuo</b>
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>10.611,57</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>10.611,57</b>
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>1.607,02</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>1.607,02</b>
Missione	7	Turismo	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>358,29</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>358,29</b>
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>190,51</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>190,51</b>
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	3	Rifiuti		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>15.403,36</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>15.403,36</b>
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>20.101,80</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>20.101,80</b>
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			<b>2016</b>	<b>34.628,12</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>34.628,12</b>
Missione	11	Soccorso civile	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Sistema di protezione civile		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>83.598,37</b>

			<b>TOTALE</b>	<b>83.598,37</b>
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Interventi per la disabilità		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>10.828,33</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>10.828,33</b>
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	3	Interventi per gli anziani		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>258,08</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>258,08</b>
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>6.703,49</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>6.703,49</b>
Missione	14	Sviluppo economico e competitività	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>3.863,32</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>3.863,32</b>
Missione	14	Sviluppo economico e competitività	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>2.400,00</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>2.400,00</b>
Missione	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>1.022,10</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>1.022,10</b>
Missione	99	Servizi per conto terzi	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro		
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro		
			<b>2015</b>	<b>300,00</b>
			<b>2016</b>	<b>1.311,71</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>1.611,71</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO



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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

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

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

Non vi sono società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

#### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 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.

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

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

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

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

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

- Conto della gestione del Tesoriere Comunale Nuova Banca delle Marche SpA (subentrata dal 23.11.2015 alla Banca delle Marche SpA);
- Conto della gestione dell'Economo Sig. Sandro Palombarini;
- Conto della gestione degli Agenti Contabili Interni: Sig. Palombarini Sandro e Sig. Dialuce Michele;
- Conto della gestione dei consegnatari dei beni mobili (per debito di vigilanza – Cfr. sentenza della Corte dei conti della Toscana n. 117/2016): Palombarini Sandro, Dialuce Michele, Girolami Luigino e Mariantoni Paolo;
- Conto della gestione dei concessionari riscossione tributi: Equitalia Servizi di Riscossione SpA.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

Dall'analisi e verifiche effettuate l'organo di revisione può attestare:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (in relazione a quanto precisato di assenza di specifico obbligo limitatamente all'anno 2016);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'assenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie riscontrate;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio.

Invita l'Ente a:

- vincolare e/o accantonare parte delle risorse disponibili a seguito del rinvio del pagamento dei mutui ex D.L. 189/2016, e da destinarsi a finalità connesse alla ricostruzione post sismica.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Loretino Luzi**

