

COMUNE DI DANTA DI CADORE

Provincia di Belluno

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2016

IL REVISORE UNICO

BENETTI DOTT. ANDREA

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione.....	6
Saldo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione.....	9
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	11
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	12
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12
Contributi per permesso di costruire	13
Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti	13
Entrate Extratributarie.....	14
Proventi dei servizi pubblici.....	14
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	14
Spese correnti	15
Spese per il personale.....	15
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	17
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	17
PARAMETRI DI RISCOntRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	18
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	18
CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE	18
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
CONCLUSIONI	18

Comune di Danta di Cadore

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 22/06/2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

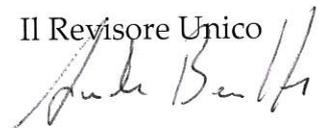
e

presenta

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

Danta di Cadore, lì 22 giugno 2017

Il Revisore Unico



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Benetti Andrea, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 12/02/2016;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n.31 del 05.06.2017 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 \(Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel\)](#):

a) conto del bilancio;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
 - 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](#));
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#) e [D.M. 23/1/2012](#));
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;

- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
- ◆ visto il [D.lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 28.01.2016

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali del revisore relativo all'esercizio 2016;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 12.08.2016, con delibera n. 28;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 27 del 29/05/2017

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. 260 reversali e n. 737 mandati;
- i mandati di pagamento 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](#) ed è stato determinato con delibera di giunta n. 67 del 12/11/2015 in € 158.000,00;
- Non è stato fatto ricorso all'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, banca Unicredit Spa, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2016			182.514,03
RISCOSSIONI (+)	168.051,48	945.519,65	1.113.571,13
PAGAMENTI (+)	159.544,20	809.224,88	968.769,08
	DIFFERENZA		327.316,08
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016			327.316,08

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			182.514,03
Riscossioni	168.051,48	945.519,65	1.113.571,13
Pagamenti	159.544,20	809.224,88	968.769,08
Fondo di cassa al 31 dicembre			327.316,08
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			327.316,08
di cui per cassa vincolata			0

Il fondo di cassa vincolato è pari a € 0,00 determinato come disposto [dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011](#). Si sollecita comunque l'ufficio ragioneria ad una verifica in coordinamento con l'ufficio tecnico della effettiva determinazione del fondo cassa vincolato.

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

Tesoriere

L'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	2014	2015	2016
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	80	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	1.082,45	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	41.377,33	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	86.595,67	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00		0,00
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	80,03	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'[art. 222 del Tuel](#) nell'anno 2016 è stato determinato in euro 158.000,00:

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 57.405,03 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza (+)	755.198,95	887.286,88	1.171.862,79
Impegni di competenza (-)	766.357,63	911.865,80	1.006.478,55
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-11.158,68	-24.578,92	165.384,24
Quota di FPV applicata al bilancio (+)			169.481,78
Impegni confluiti nel FPV (-)			277.460,99
Saldo gestione di competenza	-11.158,68	-24.578,92	57.405,03

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	945.519,65
Pagamenti	(-)	809.224,88
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	136.294,77
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	169.481,78
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	277.460,99
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-107.979,21
Residui attivi	(+)	226.343,14
Residui passivi	(-)	197.253,67
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	29.089,47
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		57.405,03

Nel corso del 2016 non è stato applicato avanzo di amministrazione pertanto l'avanzo di competenza finale è di € 57.405,03

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		182.514,03
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	7.790,30
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	602.581,83 0,00
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	(-)	496.702,45
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.720,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	65.435,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		43.514,68
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	O=G+H+I-L+M	43.514,68

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	161.691,48
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	469.373,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
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 finanziarie	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	344.434,10
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	272.740,99
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E	13.890,35
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
2S) 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	(-)	
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	57.405,03

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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'[art.183, comma 3 del TUEL](#) in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- 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:

Fondo plurinnale vincolato		
	01/01/2016	31/12/2016
Fondo plurinnale vincolato - parte corrente	0	4.720,00
Fondo plurinnale vincolato - parte capitale	44.130,29	272.740,99
Totale	44.130,29	277.460,99

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 132.533,94, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			182.514,03
RISCOSSIONI (+)	168.051,48	945.519,65	1.113.571,13
PAGAMENTI (-)	159.544,20	809.224,88	968.769,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			327.316,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			327.316,08
RESIDUI ATTIVI (+)	120.687,43	226.343,14	347.030,57
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima			
RESIDUI PASSIVI (-)	67.098,05	197.253,67	264.351,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (-)			4.720,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (-)			272.740,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A) (=)			132.533,94

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	53.791,81	75.840,86	132.533,94
di cui:			
a) Parte accantonata		16.000,00	58.788,00
b) Parte vincolata	50.000,00	7.200,00	297,00
c) Parte destinata a investimenti			0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	3.791,81	52.640,86	73.448,94

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	55.620,00
fondo rischi per contenzioso	-
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	3.168,00
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	58.788,00

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	297,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	297,00

Non vi è avanzo destinato agli investimenti al 31/12/2016.

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 non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Variazione dei residui anni precedenti

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

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	293.359,78	168.051,48	120.687,43	- 4.620,87
Residui passivi	230.551,17	159.544,20	67.098,05	- 3.908,92

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2016
SALDO GESTIONE COMPETENZA	57.405,03
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.620,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.908,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	-711,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	57.405,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	-711,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	75.840,86
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	132.533,94

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](#) per un importo complessivo di € 55.620,00 applicando il metodo ordinario.

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Per il comune di Danta il fondo è stato calcolato con il metodo della media semplice dei rapporti annui per le entrate della Tassa sui Rifiuti, accantonando direttamente il 100% del fondo determinato arrotondato per eccesso ad € 55.620,00.

Non sono stati accantonati fondi per rischi futuri, contenzioso o per perdite di società partecipate in quanto non necessari

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 3.168,00 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](#), avendo registrato i seguenti risultati:

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016 (migliaia di euro)	
	Competenza
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	8
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale al netto quota fin.da debito	162

ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	1.423
SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	1.445
SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	148
SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMIANTO ANNO 2016	
SALDO SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI RAGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN C/CAPITALE	
SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	0
DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	148

L'ente ha provveduto 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](#) attestante il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	2015	2016
I.M.U.	114.550,43	116.166,68	141.090,78
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	3.603,34	10.701,52	0,00
T.A.S.I.	0,00	49.587,61	34.579,50
Addizionale I.R.P.E.F.	45.000,00	47.300,00	46.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	503,00	503,00	503,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	0,00	84,08	0,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
TOSAP	2.595,90	2.981,12	2.051,32
TARI	59.000,00	120.683,44	60.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	50.097,66	0,00	0,00
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	153.374,81	122.822,90	108.060,00
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Titolo 1	428.725,14	470.830,35	392.284,60

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	1.053,81	1.053,81	0,00%	0,00%	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			0,00%		
Recupero evasione COSAP/TOSAP			0,00%		
Recupero evasione altri tributi			0,00%		
Totale	1.053,81	1.053,81	0,00%	100,00%	0,00

Sono inoltre stati riscossi importi relativi ad avvisi emessi negli anni precedenti per i seguenti importi:

Anno 2013: 1.669,98

Anno 2015: 3.868,96

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	9.489,13	10.793,76	20.930,46
Riscossione	9.489,13	10.793,76	20.930,46

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	Importo	% x spesa corr.
2014	4.309,63	45,42
2015	4.100,00	37,98
2016	0,00	0,00%

Non vi sono somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con D.L.vo 118/2011)			
	2014	2015	2016
Trasferimenti dallo Stato	34.692,83	18.863,88	19.255,12
Trasferimenti da UE			
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	38.336,00	11.715,00	28.249,00
Trasferimenti da imprese e privati			9.492,98
Totale	73.028,83	30.578,88	56.997,10

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	79.770,43	55.677,65	56.405,77
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		2.935,73	2.322,98
Interessi attivi	90,17	10,49	208,62
Altre entrate da redditi di capitale			
Rimborsi e altre entrate correnti	50.386,24	73.009,57	94.360,76
Totale entrate extratributarie	130.246,84	131.633,44	153.298,13

I dati del 2014 sono riclassificati in quanto il rendiconto non prevedeva gli schemi del d.lgs 118/2011

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

([artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92](#))

Sono state emesse sanzioni per violazioni al codice della strada per € 28,70 interamente riscosse

Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'ultimo esercizio sono le seguenti

Macroaggregati		Rendiconto 2016
101	redditi da lavoro dipendente	186.393,42
102	imposte e tasse a carico ente	15.063,93
103	acquisto beni e servizi	124.790,45
104	trasferimenti correnti	107.562,79
105	trasferimenti di tributi	
106	fondi perequativi	
107	interessi passivi	47.992,93
108	altre spese per redditi di capitale	
109	rimborsi e poste correttive	999,30
110	Altre spese	13.899,63

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;
- 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;

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

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#).

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2016
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	175.332,88	186.393,42
Spese macroaggregato 103	28.706,24	11.610,36
Irap macroaggregato 102	11.555,73	12.964,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	215.594,85	210.967,80
(-) Componenti escluse (B)	32.120,40	27.676,85
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	183.474,45	183.290,95

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'[art. 204 del TUEL](#) ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	8,22%	6,92%	7,10%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	1.267.417,22	1.177.173,19	1.056.302,04
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	90.244,03	120.871,15	65.435,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.177.173,19	1.056.302,04	990.867,04
Nr. Abitanti al 31/12	489,00	463,00	457,00
Debito medio per abitante	2.407,31	2.281,43	2.168,20

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	55.474,43	51.238,81	47.992,93
Quota capitale	90.244,03	120.871,15	65.435,00
Totale fine anno	145.718,46	172.109,96	113.427,93

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n. 27 del 29/05/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 4.620,87

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 3.908,92

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio ne tali debiti al momento sono prevedibili

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.

La nota informativa asseverata dai rispettivi organi di revisione è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure organizzative, ai sensi dell'articolo 9 del decreto legge 1 luglio 2009 n. 78 convertito con modificazioni dalla Legge 3 agosto 2009 n. 102, per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato dell'analisi è illustrato in un rapporto è pubblicato sul sito internet dell'ente;

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, ad eccezione del parametro n. 7 relativo al rapporto tra l'ammontare complessivo dell'indebitamento e le entrate correnti dell'ente, come si evince dal prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#) gli 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 ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

questo ente con deliberazione di consiglio comunale n. 17 del 30/07/2015 ha deliberato di rinviare all'esercizio 2017, ai sensi degli articoli 3, comma 12, e 11 bis, comma 4, del Decreto Legislativo n. 118/2011 come modificato dal Decreto Legislativo n. 126/2014, l'adozione del piano dei conti integrato, l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale ed il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria nonché l'adozione del bilancio consolidato;

l'articolo 227 comma 3 del D.lgs 267/2000 testualmente recita: *"Nelle more dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale, gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà, prevista dall'articolo 232, non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato"*.

Alla luce di quanto sopra per l'anno 2016 questo ente non ha l'obbligo di predisporre il conto economico e lo stato patrimoniale

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.

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.

IL REVISORE UNICO

