

COMUNE DI  
**PERFUGAS**

Provincia di Sassari

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

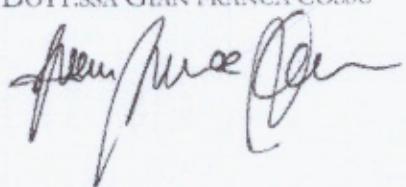
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**anno  
2016**

Prot. 2841/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIAN FRANCA COSSU



## Comune di Perfugas

### Organo di revisione

Verbale del 12/05/2017

#### 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:

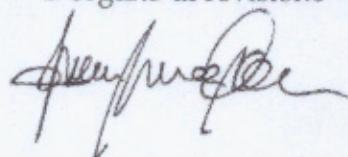
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
  - del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
  - degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
  - dello statuto e del regolamento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

Approva

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 Perfugas che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Perfugas, lì 27/04/2017

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Gian Franca Cossu, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 23/03/2017;

- ◆ ricevuta in data 22.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 29.04.2017, 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):

- 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;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- 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 rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;

### 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;

#### 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. del 27/04/2017 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:

- 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*;
- 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, Banco di Sardegna Spa, reso entro il 30 gennaio 2017 e si comprendono nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.259.917,83
Riscossioni	948.838,54	2.816.499,16	3.765.337,70
Pagamenti	432.634,31	2.826.372,42	3.259.006,73
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.766.248,80

### ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

	2014	2015	2016
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione			
Utilizzo massimo dell'anticipazione			
Entità anticipazione complessivamente corrisposta			
Entità anticipazione non restituita al 31/12			
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione			

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2016
Accertamenti di competenza	più	3.546.781,78
Impegni di competenza	meno	3.303.397,37
<b>Saldo</b>		<b>243.384,41</b>
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>243.384,41</b>

così dettagliati:

**DETtaglio gestione competenza**

	5	2016
Riscossioni	(+)	2.816.499,16
Pagamenti	(-)	2.826.372,42
Differenza	[A]	-9.873,26
	Differenza	[B]
Residui attivi	(+)	730.282,62
Residui passivi	(-)	477.024,95
Differenza	[C]	253.257,67
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>243.384,41</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	243.384,41
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	-
quota di disavanzo ripianata	-
<b>saldo</b>	<b>243.384,41</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	321.567,27
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	(+)	3.102.002,77
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(+)	0,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.716.488,79
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	306.260,10
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)		69.980,88
		0,00
		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		330.860,27
ALTRI 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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	172.614,45
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
J) 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		D=G+H+I-L+M 503.474,72
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	55.401,24
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	17.766,38
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	137.894,99
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
U) 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 prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
UJ) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	210.163,68
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	95.394,44
VI) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 3.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E - 94.395,51
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
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
EQUILIBRIO FINALE		W = D+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y 409.079,21

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (D)	503.474,72	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	172.614,45
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		330.860,27

## 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	306.260,10	321.567,27
FPV di parte capitale	95.394,44	17.766,38

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per Amministrazioni Pubbliche	1.813.151,25	1.813.151,25
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per TARI	308.117,46	308.117,46
Per contributi in c/capitale dalla Regione	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
TASI	77.928,53	77.928,53
<b>Totale</b>	<b>2.199.197,24</b>	<b>2.199.197,24</b>

## Risultato di amministrazione

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016				1.259.917,83
RISCOSSIONI	948.838,54	2.816.499,16		3.765.337,70
PAGAMENTI	432.634,31	2.826.372,42		3.259.006,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016				1.766.248,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				1.766.248,80
RESIDUI ATTIVI	787.786,54	730.282,62		1.518.069,16
RESIDUI PASSIVI	259.356,22	477.024,95		736.381,17
Differenza				781.687,99
meno FPV per spese correnti				306.260,10
meno FPV per spese in conto capitale				95.394,44
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)				2.146.282,25

Il risultato di amministrazione ha la seguente composizione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	
	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	2.146.282,25
di cui:	
a) parte accantonata	424.115,16
b) Parte vincolata	1.615.663,65
c) Parte destinata a investimenti	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	
Totale parte disponibile	45.721,79

### 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	1.747.028,42	948.838,54	787.786,54	10.403,34
Residui passivi	759.686,52	432.634,31	259.356,22	67.695,99

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	424.115,16
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>424.115,16</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	568.196,25
vincoli derivanti da trasferimenti	196.877,76
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	29.934,11
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	810.117,99
Altri	10.537,54
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>1.615.663,65</b>

## VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

#### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	424.115,16
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	424.115,16

#### 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.

Il fondo calcolato:

- con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 424.115,16

## 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:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	322
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in c/capitale al netto delle quote finanziarie da debito	(+)	18
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	998
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	1605
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	1605
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	496
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	138
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)		3237
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3067
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2+I3+I4+I5+I6+I7)	(+)	3067
L1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	306
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziarie da debito (solo per il 2016)	(+)	0
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2+L3+L4+L5+L6+L7+L8)	(+)	306
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	(+)	0
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		3373
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		204
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		204

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

L'ente ha provveduto entro il 31/03/2017 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.

## 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

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
I.M.U.	181.678,55	181.678,55	195.338,10
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	102.602,67	102.602,67	80.015,88
T.A.S.I.	77.928,53	77.928,53	77.320,99
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	898,17	898,17	890,69
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP			
TARI	308.117,46	308.117,46	307.827,25
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	2.197,86	2.197,86	4.145,86
Tassa concorsi			
TOSAP	9.000,00	9.000,00	8.353,71
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	337.020,98	337.020,98	337.020,98
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>1.019.444,22</b>	<b>1.019.444,22</b>	<b>1.010.913,46</b>

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			
	Prev. Iniziali	Prev. Definitive	Tot. accertamenti
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato e Regione	1.813.151,25	1.813.151,25	1.604.636,52
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Altri trasferimenti			
<b>Totale</b>	<b>1.813.151,25</b>	<b>1.813.161,25</b>	<b>1.604.636,52</b>

#### Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Prev. Iniziali	Prev. Definitive	Tot. accertamenti
Servizi pubblici	344.929,96	344.929,96	386.824,94
Proventi controllo illeciti	1.929,50	1.929,50	2.679,63
Interessi attivi	100,00	100,00	0,19
Utili netti delle aziende			0,00
Proventi diversi	108.319,08	108.319,08	92.966,12
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>455.278,54</b>	<b>455.278,54</b>	<b>482.470,88</b>

#### *Proventi dei servizi pubblici*

L'ente non essendo in disastro 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.

## Spese correnti

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

Macroaggregati	2014	2015	2016	→
101 redditi da lavoro dipendente	507.240,44	500.441,76	502.406,32	
102 imposte e tasse a carico ente	36.946,81	37.270,62	36.739,89	
103 acquisto beni e servizi	1.072.888,11	1.096.689,67	1.094.893,77	
104 trasferimenti correnti	1.192.979,76	1.010.222,13	1.000.452,27	
105 trasferimenti di tributi			0,00	
106 fondi perequativi			0,00	
107 interessi passivi	54.384,95	46.418,74	39.369,54	
108 rimborsi e poste correttive			8.182,00	
109 altre spese correnti	103.150,24	135.503,30	34.425,00	
<b>TOTALE</b>	<b>2.967.590,31</b>	<b>2.826.546,22</b>	<b>2.716.468,79</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 che risulta di euro 1.519.916,54;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

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.

## 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	2016
	1,00%

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

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

Anno	2016
Residuo debito (+)	860.165,82
Nuovi prestiti (+)	
Prestiti rimborsati (-)	69.980,88
Estinzioni anticipate (-)	
Altre variazioni +/- (da specificare)	
<b>Totale fine anno</b>	<b>790.184,94</b>

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	2016
Oneri finanziari	39.369,54
Quota capitale	69.980,88
<b>Totale fine anno</b>	<b>109.350,42</b>

## 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. 45 del 27/04/2017 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

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I						226.501,20	226.501,20
di cui Tarsutari						0,00	0,00
di cui F.S.R e F.S.						0,00	0,00
Titolo II					199.511,29	199.511,29	0,00
di cui trasf. Stato						0,00	0,00
di cui trasf. Regione						0,00	0,00
Titolo III				0,00	241.986,87	241.986,87	0,00
di cui Tia						0,00	0,00
di cui Fitti Attivi						0,00	0,00
di cui sanzioni CdS						0,00	0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	667.999,36	667.999,36
Titolo IV						56.000,00	56.000,00
di cui trasf. Stato						0,00	0,00
di cui trasf. Regione						0,00	0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.000,00	56.000,00
Titolo VI							0,00
IX Entrate per servizi c/Terzi						6.283,26	6.283,26
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>730.282,62</b>	<b>730.282,62</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I						405.684,88	405.684,88
Titolo II						59.755,52	59.755,52
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo VII						11.584,55	11.584,55
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>477.024,95</b>	<b>477.024,95</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 5.546,32.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	
	2016
Articolo 194 T.U.E.L. lettera d)	5.546,32
<b>Totale</b>	<b>5.546,32</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

## 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.

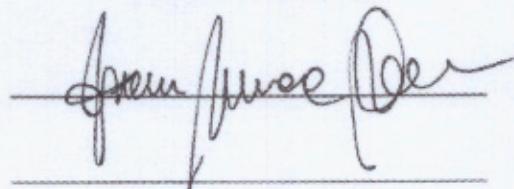
Nella relazione sono/non sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## 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.

*Si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2016 limitatamente ai risultati della gestione finanziaria mentre riguardo allo stato patrimoniale e al conto economico, , non si è in grado di attestarne la completezza in quanto sarà oggetto di successiva valutazione ai sensi del D.L. 50/2016.*

L'ORGANO DI REVISIONE





TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2016		RISCUSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCUSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCUSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE</b>	CP	321.567,27						
	<b>CORRENTI</b>								
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE</b>	CP	17.766,38						
	<b>IN CONTO CAPITALE</b>								
	<b>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	CP	228.015,69						
<b>Titolo 1</b>	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	RS	481.783,29	RR	130.957,77	R	-8.215,47	EP	342.610,05
		CP	1.023.932,25	RC	788.394,17	A	1.014.895,37	EC	226.501,20
		CS	1.505.715,54	TR	919.351,94	CS	-586.363,60	TR	569.111,25
<b>Titolo 2</b>	<i>Trasferimenti correnti</i>	RS	538.428,26	RR	533.556,48	R	0,00	EP	4.871,78
		CP	1.813.151,25	RC	1.405.125,23	A	1.604.636,52	EC	199.511,29
		CS	2.351.579,51	TR	1.938.668,71	CS	-412.897,80	TR	204.383,07
<b>Titolo 3</b>	<i>Entrate extratributarie</i>	RS	437.619,89	RR	216.083,56	R	-2.187,87	EP	219.348,46
		CP	455.278,54	RC	240.484,01	A	482.470,88	EC	241.986,87
		CS	892.898,43	TR	456.567,57	CS	-436.330,86	TR	461.335,33
<b>Titolo 4</b>	<i>Entrate in conto capitale</i>	RS	56.083,24	RR	48.957,74	R	0,00	EP	7.125,50
		CP	311.852,79	RC	81.984,99	A	137.994,99	EC	56.000,00
		CS	367.936,03	TR	130.952,73	CS	-236.983,30	TR	63.125,50
<b>Titolo 5</b>	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	RS	200.000,00	RR	0,00	R	0,00	EP	200.000,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	200.000,00	TR	0,00	CS	-200.000,00	TR	200.000,00
<b>Titolo 6</b>	<i>Accensione prestiti</i>	RS	12.060,13	RR	12.060,13	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	12.060,13	TR	12.060,13	CS	0,00	TR	0,00
<b>Titolo 7</b>	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	350.000,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	350.000,00	TR	0,00	CS	-350.000,00	TR	0,00

**CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2016 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI DI COMPETENZA (EC= A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR-RR+RC)						TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>Titolo 9</b>	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	RS	21.053,61	RR	7.222,86	R	0,00	CP	-416.497,00	EP	13.830,75
		CP	723.281,02	RC	300.500,76	A	306.784,02			EC	6.283,26
		CS	744.334,63	TR	307.723,62	CS	-436.611,01			TR	20.114,01
<b>Totali Titoli</b>		RS	1.747.028,42	RR	948.838,54	R	-10.403,34	CP	-1.130.714,07	EP	787.786,54
		CP	4.677.495,85	RC	2.816.499,16	A	3.546.781,78			EC	730.282,62
		CS	6.424.524,27	TR	3.765.337,70	CS	-2.658.186,57			TR	1.518.069,16
<b>Totali Generale</b>		RS	1.747.028,42	RR	948.838,54	R	-10.403,34	CP	-1.130.714,07	EP	787.786,54
		CP	5.244.845,19	RC	2.816.499,16	A	3.546.781,78			EC	730.282,62
		CS	6.424.524,27	TR	3.765.337,70	CS	-2.658.186,57			TR	1.518.069,16