

Comune di MASI TORELLO

Provincia di Ferrara

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno  
2016**

---

L'ORGANO DI REVISIONE

**DOTT. MICHELE GRILANDA**

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica patto di stabilità interno

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni

# Comune di MASI TORELLO

## Organo di revisione

Verbale n. 13 del 17/05/2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### APPROVA

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

Masi Torello, lì 17 maggio 2017

L'organo di revisione

F.to Dott. Michele Grilanda

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Grilanda Dott. Michele revisore contabile nominato con delibera dell'organo consiliare n.56 del 13/11/2014;

- ◆ ricevuta in data 15/5/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 33 del 3/4/2017 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 dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- 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);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale aggiornato al 31/12/2015 (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie (non presente la fattispecie);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 per il rispetto delle regole della finanza pubblica;
- 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 per le eventuali passività potenziali.

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 il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ 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;
- ◆ visto il regolamento comunale di contabilità;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso rilevazioni contabili il conto del patrimonio;
  - il rinvio prevede per l'esercizio 2016 la non predisposizione del conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### **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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n.27;

### **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 dei capitoli relativi ai 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 patto di stabilità 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 30/07/2016, con delibera n.32;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio e non ha debiti fuori bilancio da riconoscere;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 31 del 3/4/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., IRAP, sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 981 reversali d'incasso e n. 1322 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è verificata la necessità di ricorrere all'anticipazione di tesoreria;
- non si sono verificati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto il 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, NUOVA CARIFE SPA con sede a Roma e Direzione Generale a Ferrara, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.772.674,52
Riscossioni	329.749,41	1.361.453,50	1.691.202,91
Pagamenti	229.463,14	1.495.473,01	1.724.936,15
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.738.941,28</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.738.941,28</b>
di cui per cassa vincolata			29.244,62

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	1.738.941,28
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	29.244,62
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>29.244,62</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:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	2	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Disponibilità</b>		1.666.163,17	1.717.104,18	1.772.674,52
<b>Anticipazioni</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	0,00	0,00

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2016, nell'importo di euro 29.244,62 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2016, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo uguale a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è di euro 29.244,62 ed è pari a quello risultante al Tesoriere.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 9.389,34 come risulta dai seguenti elementi:

	2014	2015	2016
4			
Accertamenti di competenza	1.598.002,79	1.974.434,88	1.644.985,89
Impegni di competenza	1.537.491,47	-1.678.037,36	-2.024.032,38
FPV 2015		285316,52	425.446,68
FPV 2016		-425446,68	-37.010,85
<b>Avanzo di competenza</b>	<b>60.511,32</b>	<b>156.267,36</b>	<b>9.389,34</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	1.361.453,50
Pagamenti	(-)	1.495.473,01
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-134.019,51
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	425.446,68
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	-37.010,85
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	388.435,83
Residui attivi	(+)	283.532,39
Residui passivi	(-)	528.559,37
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-245.026,98
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>9.389,34</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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo I	942.199,48	1.106.819,02	1.106.482,19
Entrate titolo II	348.898,91	101.510,17	90.901,60
Entrate titolo III	236.708,34	262.345,11	229.304,53
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>1.527.806,73</b>	<b>1.470.674,30</b>	<b>1.426.688,32</b>
Spese titolo I (B)	1.315.019,07	1.235.534,50	1.185.276,51
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	191.324,60	171.410,57	176.676,78
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>21.463,06</b>	<b>63.729,23</b>	<b>21.463,06</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)		<b>88.910,95</b>	<b>63.459,56</b>
FPV di parte corrente finale (-)		<b>63.459,56</b>	<b>37.010,85</b>
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>25.451,39</b>	<b>26.448,71</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) (F)		45.709,39	98.181,13
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire			
Contributo statale per rimborso prestiti			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>16.433,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	16.433,31	0,00	0,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>5.029,75</b>	<b>134.890,01</b>	<b>146.092,90</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo IV	112.798,86	344.116,77	33.135,78
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>112.798,86</b>	<b>344.116,77</b>	<b>33.135,78</b>
Spese titolo II (N)	116.433,31	111.448,48	476.917,30
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-3.634,45</b>	<b>232.668,29</b>	<b>-443.781,52</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	16.433,31	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)		196.405,57	361.987,12
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)		-361.987,12	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	33.000,00	99.969,21
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>12.798,86</b>	<b>100.086,74</b>	<b>181.763,61</b>

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>			
	8	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		10.000,00	10.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi straordinari			
Per monetizzazione aree standard			
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		16.089,78	16.089,78
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
<b>Totale</b>		<b>26.089,78</b>	<b>26.089,78</b>

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
9	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	38.614,12
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
<b>Totale entrate</b>	<b>38.614,12</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Spese per finalità sociali	9.932,61
Spese per tirocini formativi destinati all'ufficio tributi	9.200,00
Rimborso tributi comunali	1.100,00
FCDE 2016	18.381,51
<b>Totale spese</b>	<b>38.614,12</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.757.346,51 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.772.674,52
RISCOSSIONI			1.691.202,91
PAGAMENTI			1.724.936,15
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.738.941,28</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.738.941,28</b>
RESIDUI ATTIVI			681.631,03
RESIDUI PASSIVI			585.746,03
<i>Differenza</i>			<b>95.885,00</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			37.010,85
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.797.815,43</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	1.579.233,08	1.757.346,71	1.797.815,43
di cui:			
a) parte accantonata	5.090,45	69.784,02	75.648,68
b) Parte vincolata	651.584,01	450.242,66	495.749,68
c) Parte destinata agli investimenti	197.561,74	407.053,17	321.234,55
e) Parte disponibile (+/-) *	724.996,88	830.266,86	905.182,52

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	12.064,06
vincoli derivanti da trasferimenti	19.889,06
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	54.342,81
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	383.925,25
Art.208- Sanzioni cds parte corrente	9.199,78
Art.208- Sanzioni cds parte investimenti	16.328,72
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>495.749,68</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	32.189,20
accantonamenti per contenzioso	20.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	2.459,48
fondo perdite società partecipate	1.000,00
altri fondi spese e rischi futuri-Franchigie assicurative	20.000,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>75.648,68</b>

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

<b>Applicazione dell'avanzo nel 2015</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	7.602,97				90442,27	98.045,24
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		94.605,10			0,00	94.605,10
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	5.500,00	5.500,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>7.602,97</b>	<b>94.605,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>95.942,27</b>	<b>198.150,34</b>

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

### Gestione dei residui

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

	11b	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi		737.972,77	329.749,41	398.098,64	- 10.124,72
Residui passivi		327.854,10	229.463,14	57.186,66	- 41.204,30

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

	12
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	1.644.985,89
Totale impegni di competenza (-)	-2.024.032,38
FPV 2015	425.446,68
FPV 2016	-37.010,85
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>9.389,34</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	11.846,96
Minori residui attivi riaccertati (-)	-21.971,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	41.204,30
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>31.079,57</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	9.389,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	31.079,57
	<b>40.468,91</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	198.150,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI DISPONIBILE	1.559.196,17
<b>AVANZO ESERCIZIO 2016</b>	<b>1.797.815,42</b>

## **VERIFICA DEL RISPETTO DEL PAREGGIO DI BILANCIO 2016**

L'Ente ha rispettato il pareggio di bilancio ai fini della finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1, commi 720,721 e 722 della legge 208/2015 avendo ottenuto i seguenti risultati:

	<b>SALDO FINANZIARIO 2016</b>	<b>13</b>
		Competenza mista
	FPV PER SPESE CORRENTI	63
	FPV PER SPESE C/CAPITALE	362
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	1451
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	1690
3	SALDO FINANZIARIO	186
4	SALDO 2016 AI FINI DELL'EQUILIBRIO DI FINANZA PUBBLICA	186

Si segnala che trattasi di dati provvisori ed entro 60 dall'approvazione del Conto l'ente dovrà provvedere, in caso di dati definitivi peggiorativi, a ridefinire il risultato del 2016.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			14-15-16
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	484.612,37	471.561,30	513.215,21
I.M.U. recupero evasione	3.742,24	19.893,81	38.614,62
I.C.I. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
T.A.S.I.	124.244,76	127.043,12	10.741,21
Addizionale I.R.P.E.F.	230.000,00	235.000,00	230.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	3.075,50	3.075,50	3.325,50
Imposta di soggiorno			
Altre imposte			
<b>Totale categoria I</b>	<b>845.674,87</b>	<b>856.573,73</b>	<b>795.896,54</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI			
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.075,50	3.075,50	3.325,50
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	316.787,41	246.511,13	306.391,13
Sanzioni tributarie			
5 per mille	520,43	658,66	869,02
<b>Totale categoria III</b>	<b>320.383,34</b>	<b>250.245,29</b>	<b>310.585,65</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.166.058,21</b>	<b>1.106.819,02</b>	<b>1.106.482,19</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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	15.000,00	38.614,62	257,43%	24.547,61	63,57%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!

In merito si osserva che l'attività ha prodotto un risultato superiore al previsto così come le riscossioni si sono realizzate in buona percentuale.

Questa la situazione dei residui che si riportano.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	17.011,80	98,36%
Residui riscossi nel 2016	6.708,18	39,43%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-139,37	-0,82%
Residui (da residui) al 31/12/2016	10.164,25	59,75%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	10.164,25	

### **Contributi per permesso di costruire**

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

<b>ACCERTAMENTO 2014</b>	<b>ACCERTAMENTO 2015</b>	<b>ACCERTAMENTO 2016</b>
10.618,16	8.325,80	17.378,85

L'utilizzo parziale pari ad euro 1.345,89 di tale risorsa è avvenuto solo ed esclusivamente per spese in c/capitale.

Si rileva che non esistono somme residue all'1/1/2016 da incassare.

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			21
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	90.005,02	94.017,99	78.716,94
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	5.869,32	6.247,88	9.246,50
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	3.058,55	7.035,27	2.938,16
<b>Totale</b>	<b>98.932,89</b>	<b>107.301,14</b>	<b>90.901,60</b>

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2016 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti

### **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			23
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Servizi pubblici	68.860,80	105.806,62	
Proventi dei beni dell'ente	44.627,56	48.455,68	
Proventi di beni e servizi D.Lgs.118/2011			131.692,67
Interessi su anticip.ni e crediti	1.179,34	914,65	1.392,80
Utili netti delle aziende	32.602,59	32.963,31	25.748,91
Proventi diversi	42.279,12	74.204,85	
Rimborsi e altre entrate correnti			70.470,15
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>189.549,41</b>	<b>262.345,11</b>	<b>229.304,53</b>

### **Proventi dei servizi a domanda individuale**

Si attesta che presso l'ente non sono attivati servizi a domanda individuale.

## **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>			
			24
	<b>ANNO 2014</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>ANNO 2016</b>
accertamento	35.912,97	75.674,72	32.179,57
riscossione	24.505,90	10.209,02	179,57
%riscossione	68,24	13,49	0,56

Si riscontra la mancata riscossione delle sanzioni. Si accerta che trattasi di un entrata che deriva dalla forma associativa del servizio e come tale riscuotibile solo nell'esercizio successivo.

Inoltre ai fini del FCDE si riscontra che correttamente non è stata considerata un'entrata di difficile esazione in quanto l'accertamento corrisponde ai dati trasmessi dall'ente capo associazione.

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
25	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>
Sanzioni CdS	35.912,97	75.674,72	32.179,57
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	11.180,00	0,00
entrata netta	35.912,97	64.494,72	32.179,57
destinazione a spesa corrente vincolata	17.956,48	32.247,36	16.089,78
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
		26
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2016	65.465,70	59,69%
Residui riscossi nel 2016	52.270,44	79,84%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-13.195,26	-20,16%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	32.000,00	

### **Proventi dei beni dell'ente (attualmente comprese nella tipologia 100 come i proventi dei servizi)**

- i canoni degli impianti comunali dati in concessione sono regolarmente accertati;
- gli importi per interessi attivi sono tornati a crescere.
- il decremento degli utili accertati deriva dalla mancata distribuzione a parte di ACOSEA IMPIANTI Srl che oramai si erano consolidati;

Relativamente all'unico immobile di proprietà dato in locazione si verifica l'avvenuto versamento del canone da parte del locatario.

### **Spese correnti**

Con l'introduzione della contabilità armonizzata le spese corrente vengono classificate in macroaggregati a seconda della natura economica delle stesse.

Per l'anno 2016 si elenca per ciascuno di essa la spesa impegnata:

<b>MACROAGGREGATO</b>	<b>IMPORTO IMPEGNATO 2016</b>
Redditi da lavoro dipendente	454.931,58
Imposte e tasse a carico ente	403.29,88
Acquisto di beni e servizi	406.762,99
Trasferimenti correnti	171.605,50
Interessi passivi	441.64,84
Altre spese per redditi di capitale	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	16.279,29
Altre spese correnti	51.202,43
<b>TOTALE</b>	<b>1.185.276,51</b>

### **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto dei vincoli di spesa in quanto:

- a) i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato in quanto non sono state effettuate nuove assunzioni a tempo indeterminato;
- b) i vincoli disposti all'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 in quanto l'ente è privo di capacità assunzionale (nell'esercizio 2009 non sono state impegnate somme per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa ( 50% spesa sostenuta nell'esercizio 2009);
- c) l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 in quanto la spesa di personale è risultata inferiore;

d) non è presente 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 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

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

<b>Spese per il personale</b>		
		29
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
spesa intervento 01		454.931,49
spese incluse nell'int.03		1.495,60
irap	488.702,90	26.657,17
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>488.702,90</b>	<b>483.084,26</b>
spese escluse		10.305,83
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>488.702,90</b>	<b>472.778,43</b>
<b>Spese correnti</b>		
<b>Incidenza % su spese correnti</b>		<b>39,89%</b>

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

<b>Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		
		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	363.612,78
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	91.318,71
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	26.657,17
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):Buoni Pasto al personale	1.495,60
	<b>Totale</b>	<b>483.084,26</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
15	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
17	Rimborso spese elettorali sostenute per altre amministrazioni	10.305,83

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 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
	2014	2015	2016
			32
Dipendenti (rapportati ad anno)+ SEG.COMUNALE	13	13	13
spesa per personale	463.874,64	442.884,46	472.778,43
spesa corrente	1.193.220,38	1.235.534,50	1.185.276,51
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>35.682,66</b>	<b>34.068,04</b>	<b>36.367,57</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>38,88%</b>	<b>35,85%</b>	<b>39,89%</b>

### **Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
			33
	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	21.352,58	21.352,58	21.352,58
Risorse variabili	6.209,22	8.652,61	3.528,65
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>27.561,80</b>	<b>30.005,19</b>	<b>24.881,23</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spesa personale Intervento 01	5,64%	2,26%	5,46%
Percentuale Fondo su spesa personale -art.1 comma 557 l.296/2006	5,9%	6,8%	5,3%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

La spese per la contrattazione integrativa si può considerare congrua in quanto la percentuale di incidenza sulle spese di personale non si avvicina al 10%.

### **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.

Si riscontra che nell'esercizio 2016 sono stati affidati i sotto elencati incarichi di collaborazione autonoma:

- Incarico al medico per la sicurezza sul lavoro Euro 914,20  
 - Incarico al Responsabile della sicurezza Euro 995,52

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

In relazione alle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, sono stati rispettati i seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.620,00	80,00%	324,00	468,51	-144,51
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	5.897,00	50,00%	2.948,50	128,80	0,00
Formazione	1.080,00	50,00%	540,00	185,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.597,00</b>		<b>3.812,00</b>	<b>1.081,02</b>	<b>-144,51</b>

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

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 468,51 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)**

Sono rispettate le limitazioni previste dalla normativa vigente, che consente impegni di spesa solo se rientranti nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012. Non risultano in ogni caso affidati incarichi rientranti nei casi di cui sopra.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 44.164,92 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016 (euro 878.752,13), determina un tasso medio del 5,02 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (euro 1.426.688,32) l'incidenza degli interessi passivi è del 3,09%.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che nessun impegno relativo alla parte capitale è stato eliminato e re imputato al 2017.

Non risultano utilizzati i fondi per:

- l'acquisto di attrezzature informatiche da parte del corpo unico del servizio di Polizia Municipale per

euro 4.200,00:

Si è verificato che tali economie di spesa siano confluite in avanzo sulla base della natura del finanziamento originario.

### **Limitazione acquisto immobili**

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

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

Non sono stati acquistati mobili e arredi e pertanto si riscontra il rispetto dei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Dai documenti contabili si rileva che:

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.

Ai fini della costituzione del fondo di cui al presente capoverso, l'ente ha individuato all'inizio dell'esercizio 2016 un fondo pari ad euro 38.750,00 comprendente anche una quota del Fondo Svalutazione crediti dell'esercizio 2014 (euro 4.524,54). Si è constatato che in fase di previsione si era considerato anche il rischio sugli incassi del CDS poi durante la gestione nel constatare che tale risorsa viene trasferita da un altro ente e pertanto esclusa dal rischio di incasso, il FCDE si è ridotto. Di conseguenza visto che il fondo minimo da prevedere (55%) l'ente ha provveduto in via cautelativa ha costituire il fondo pari al 100% del credito medesimo.

Nel corso dell'esercizio è stata adeguato sia in fase di assestamento di bilancio che in fase di equilibri di bilancio.

Si constata ai fini della congruità che a seguito dell'attività di riaccertamento ordinario dei residui attivi il FCDE è stato ridotto per il medesimo importo di un residuo attivo stralciato dalla contabilità finanziaria..

Infine si è riscontrata l'applicazione del sistema semplificato consentito fino all'esercizio 2018.

Si espone l'evoluzione del fondo 2016 ritenuto congruo:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	38.750,00
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	4.524,54
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	32.189,20
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	32.189,20

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

#### Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 20.000,00, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze per il contenzioso in corso che si ritiene congruo.

#### Fondo perdite società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 1.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Il fondo è stato istituito in cautelativa il cui importo rispetta la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013:

#### Fondo Indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo complessivo di euro 2.459,48 (esercizi 2014/2015/2016) Il fondo risulta congruo in quanto corrispondente ad una mensilità dell'indennità di carica percepita dal sindaco rapportata, per l'anno 2014, ai mesi svolti.

## 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.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	4,32%	3,50%	3,03%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	1.262.889,95	1.060.652,44	878.752,13
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-202.237,51	-171.410,57	-176.676,78
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-10.489,74	
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.060.652,44</b>	<b>878.752,13</b>	<b>702.075,35</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.359	2.341	2.319
Debito medio per abitante	449,62	375,37	302,74

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			
			39
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	65.560,37	53.459,87	44.164,92
Quota capitale	202.237,51	171.410,57	176.676,78
<b>Totale fine anno</b>	<b>267.797,88</b>	<b>224.870,44</b>	<b>220.841,70</b>

Si ritiene che il debito rispetti i limiti di cui sopra.

Non sono presenti oneri derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

### Contratti di leasing

Non sono presenti contratti di leasing.

## **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. 31 del 3/4/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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 indebitato 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.

I residui attivi aventi anzianità superiore a tre anni senza realizzo sono stati stralciati dalla contabilità finanziaria nel rispetto del principio contabile di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs.118/2011.

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

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							41
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	10.204,55	166.399,74	176.604,29
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.220,37	3.220,37
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.120,37	1.120,37
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.100,00	2.100,00
Titolo III	1.511,62	0,00	0,00	0,00	3.482,00	98.118,11	103.111,73
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00	32.000,00
Tot. Parte corrente	1.511,62	0,00	0,00	0,00	13.686,55	267.738,22	282.936,39
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	277.041,88	287.041,88
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00	180.000,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Titolo VI	103.758,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103.758,59
Tot. Parte capitale	103.758,59	0,00	0,00	0,00	10.000,00	277.041,88	390.800,47
Titolo IX	2.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.794,17	7.894,17
<b>Totale Attivi</b>	<b>107.370,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.686,55</b>	<b>550.574,27</b>	<b>681.631,03</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	6.345,52	14.069,46	0,00	0,00	12.534,33	204.847,81	237.797,12
Titolo II	11.032,82	0,00	0,00	0,00	12.987,97	310.639,32	334.660,11
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	46,15	0,00	0,00	126,56	43,85	13.072,24	13.288,80
<b>Totale Passivi</b>	<b>17.424,49</b>	<b>14.069,46</b>	<b>0,00</b>	<b>126,56</b>	<b>25.566,15</b>	<b>528.559,37</b>	<b>585.746,03</b>

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

L'ente nel corso dell'esercizio 2016 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio e non sono stati segnalati debiti fuori bilancio successivamente alla chiusura dell'esercizio medesimo.

## **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 allegare al rendiconto una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dall' organo di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze

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

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

Solo a favore di ASP FERRARA l'ente ha sostenuto le spese nel prospetto seguente elencate:

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	44
<b>Servizio:</b>	<b>SOCIALE</b>
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>AZIENDA ALLA PERSONA ASP FERRARA</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	64.000,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	360,04
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00

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

Nel rispetto delle prescrizioni in data 30/3/2016 l'ente ha adottato la deliberazione sui risultati del Piano di razionalizzazione delle società partecipate.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato diverse misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Si verifica che il tempo medio dei pagamenti dell'esercizio 2016 è pari a -9,52 giorni (di anticipo) rispetto alla scadenza delle fatture ricevute.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto 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 deficiarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

Tesoriere	Nuova Carife Spa
Economo	Massari Maria Caterina
Riscuotitori speciali	Assenti
Concessionari	Equitalia Spa
Consegnatari azioni	Bizzarri Riccardo
Consegnatari beni	Massari Maria Caterina – Cerveglieri Roberto

## **CONTO ECONOMICO /CONTO DEL PATRIMONIO/INVENTARIO**

Si riscontra che il Comune di Masi Torello ha rinviato al 2017 l'adozione della contabilità economico patrimoniale e che per effetto di tale rinvio per l'esercizio 2016 non è tenuto alla redazione dei conti indicati in titolo.

L'inventario dei beni di proprietà comunale risulta aggiornato al 31/12/2015. Di quest'ultimo si raccomanda in ogni caso l'aggiornamento alla data del 31/12/2016.

## **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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale 2016/2018 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Il piano riporta altresì la situazione relativa alla telefonia mobile. Per l'utilizzo degli apparecchi a disposizione è stato adottato apposito regolamento al fine di disciplinarne l'uso e l'assegnazione. Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

## ***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**

**F.to Dott. Michele Grilanda**