

COMUNE DI BERZO INFERIORE

Provincia di BRESCIA

**Relazione dell'organo
di revisione**

*sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della
gestione*

**Anno
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	7
Verifiche preliminari.....	7
Gestione Finanziaria.....	7
Risultati della gestione	8
Saldo di cassa.....	8
Risultato della gestione di competenza.....	9
Risultato di amministrazione	14
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	16
Fondi spese e rischi futuri.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	17
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	19
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19
Contributi per permesso di costruire.....	19
Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti.....	20
Entrate Extratributarie	21
Proventi dei servizi pubblici	21
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	22
Proventi dei beni dell'ente.....	23
Spese correnti	23
Spese per il personale.....	24
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	25
Spese di rappresentanza.....	26
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012).....	26
Limitazione incarichi in materia informatica (legge 228 del 24/12/2012, art. 1 c. 146 e 147).....	26
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	26
Limitazione acquisto immobili.....	26
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	27
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate.....	29
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	29
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	31

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI 31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 31
CONCLUSIONI 31

Comune di Berzo Inferiore

Organo di Revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

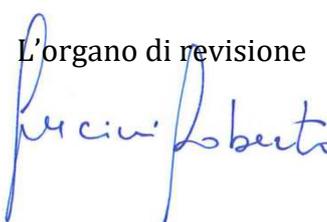
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

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

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 Berzo Inferiore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Berzo Inferiore, 12/05/2017

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

Il sottoscritto Roberto Lucini, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 08/10/2014

- ◆ ricevuta in data 28/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 27/04/2017, completi del conto del bilancio ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 \(Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel\)](#)

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;
 - 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;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio ([art. 227 TUEL, c. 5](#));
 - inventario generale ([art. 230 TUEL, c. 7](#));
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#) e [D.M. 23/1/2012](#));
 - 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. 5 del 23/02/2017;

RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario patrimoniale.

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, 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;
- 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 29/07/2016, con delibera n. 30;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 27 del 20/04/2017 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:

- risultano emessi n. 2234 reversali e n. 2290 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 28 febbraio 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, UBI Banca di Valle Camonica, 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	
Fondo di cassa 1° gennaio			428.738,99
Riscossioni	519.698,57	1.793.705,91	2.313.404,48
Pagamenti	281.340,27	1.788.424,03	2.069.764,30
Fondo di cassa al 31 dicembre			672.379,17
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			672.379,17
di cui per cassa vincolata			0,00

Non vi è fondo di cassa vincolato al 31/12/2016

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, nei quali si evidenzia l'assenza di anticipazioni di cassa, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2014	2015	2016
Disponibilità	453.396,25	428.738,99	672.379,17
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 25.675,31, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza (+)	1.926.724,23	2.292.890,83	2.109.763,01
Impegni di competenza (-)	1.909.747,22	2.224.721,76	2.157.695,31
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	16.977,01	68.169,07	-47.932,30
Quota di FPV applicata al bilancio (+)		84.013,77	218.796,09
Impegni confluiti nel FPV (-)			196.539,10
Saldo gestione di competenza	16.977,01	152.182,84	-25.675,31

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	1.793.705,91
Pagamenti	(-)	1.788.424,03
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	5.281,88
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	218.796,09
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	196.539,10
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	22.256,99
Residui attivi	(+)	316.057,10
Residui passivi	(-)	369.271,28
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-53.214,18
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-25.675,31

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	-25.675,31
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	197.205,67
Quota di disavanzo ripianata	
SALDO	171.530,36

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	19.021,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.761.543,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
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	(-)	1.466.171,97
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	30.972,48
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	146.423,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		136.996,49
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	10.684,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	843,40
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		146.837,09

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	197.205,67
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	199.774,92
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	127.840,93
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	10.684,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	843,40
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	324.721,03
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	165.566,62
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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		24.693,27

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	146.837,09
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	24.693,27
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		171.530,36

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		146.837,09
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		146.837,09

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:

Fondo pluriniale vincolato		
	01/01/2016	31/12/2016
Fondo pluriniale vincolato - parte corrente	19.021,17	30.972,48
Fondo pluriniale vincolato - parte capitale	199.774,92	165.566,62
Totale	218.796,09	196.539,10

la composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2016 è la seguente:

Intervento	Fonti di finanziamento
10.05.202 - Progetto sicurezza urbana	Proventi permessi di costruzione, Proventi da restituzione contributi, Rimborso assicurativo danni stradali
120.92.02 - Abbattimento barriere	Proventi permessi di costruzione
09.04.202 - Costruzione centralina elettrica	Avanzo di amministrazione
010.52.02 - Realizzazione sala civica	Monetizzazione aree standard

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del [principio applicato alla competenza finanziaria potenziata](#)

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		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per TARI	281.214,18	275.911,94
Contributo Provincia su mutuo	10.000,00	10.000,00
Contributo Miur per mensa gratuita insegnanti scuola infanzia	3.016,42	5.581,07
Contributo CMVC per integrazione lavorativa	10.800,00	10.800,00
Contributo Provincia per promozione allo sport	1.000,00	1.000,00
Contributo CMVC per rassegna culturale	500,00	500,00
Contributo CMVC progetto H2O	5.000,00	5.000,00
Contributo Regione controllo consumi energetici palestra	15.103,72	15.103,72
Per monetizzazione aree standard	21.423,05	21.400,00
Recupero spese da privato per lavori di somma urgenza	11.899,31	11.899,31
Introito 30% tagli ordinari boschi	4.425,30	4.000,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	1.204,20	1.204,20
Totale	365.586,18	362.400,24

Entrate e spese non ripetitive

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Recupero evasione tributaria IMU	14.739,28
Totale entrate	14.739,28
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Incarichi a supporto uffici amministrativi	14.739,28
Totale spese	14.739,28
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 536.389,51, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			428.738,99
RISCOSSIONI	519.698,57	1.793.705,91	2.313.404,48
PAGAMENTI	281.340,27	1.788.424,03	2.069.764,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			672.379,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			672.379,17
RESIDUI ATTIVI	149.690,51	316.057,10	465.747,61
RESIDUI PASSIVI	35.926,89	369.271,28	405.198,17
<i>Differenza</i>			60.549,44
<i>meno FPV per spese correnti</i>			30.972,48
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			165.566,62
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			536.389,51

Nei residui attivi sono compresi euro 110.000 derivanti da accertamenti dell'addizionale comunale effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	686.622,54	547.574,37	536.389,51
di cui:			
a) Parte accantonata	0,00	104.655,88	147.877,56
b) Parte vincolata	267.077,55	60.244,43	63.594,16
c) Parte destinata a investimenti	15.483,42	11.811,25	21.825,30
e) Parte disponibile (+/-) *	404.061,57	370.862,81	303.092,49

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

fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	0,00
fondo rischi per contenzioso	0,00
fondo incentivi avvocatura interna	0,00
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	4.203,27
fondo perdite società partecipate	0,00
fondo rinnovi contrattuali	1.160,00
altri fondi spese e rischi futuri	0,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	147.877,56

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	58.020,90
vincoli derivanti da trasferimenti	1.152,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	0,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4.421,26
TOTALE PARTE VINCOLATA	63.594,16

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

economie su investimenti 2016 da destinare	21.825,30
TOTALE PARTE DESTINATA	21.825,30

Il Revisore ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	0,00	11.811,25		185.394,42	197.205,67
Altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	11.811,25	0,00	185.394,42	197.205,67

Il Revisore 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) del TUEL.

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	668.136,14	519.698,57	149.690,51	1.252,94
Residui passivi	330.504,67	281.340,27	35.926,89	- 13.237,51

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
Totale accertamenti di competenza (+ o -)	-25.675,31
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-25.675,31
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	20.873,31
Minori residui attivi riaccertati (-)	19.620,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	13.237,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	14.490,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-25.675,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	14.490,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	197.205,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	350.368,70
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	536.389,51

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](#). L'importo accantonato nel rendiconto dell'esercizio 2016 è stato di € 142.514,29 ed è congruo rispetto ai crediti di dubbia esigibilità presenti in bilancio.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata accantonato alcun fondo per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze non essendoci contenziosi in essere.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato alcun fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'[art.1, comma 551 e 552 della legge 147/2013](#) e dell'[art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016](#) non essendoci perdite rilevate negli enti sopracitati.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 4.203,27 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:

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	(+)	19.021,17
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziarie da debito	(+)	199.774,92
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.177.979,82
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	64.815,70
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	64.815,70
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	518.747,61
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	127.840,93
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	1.889.384,06

I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.466.171,97
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	30.972,48
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
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)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	1.497.144,45
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	324.721,03
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	165.566,62
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	22.204,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
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)	(-)	0,00
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)	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	468.083,65
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		1.965.228,10
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		142.952,05
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	-15.280,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		127.672,05

L'ente ha provveduto in data 30/03/2017 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			
	2014	2015	2016
I.M.U.	295.459,23	291.456,69	331.550,45
I.M.U. recupero evasione	0,00	23.932,98	14.739,28
I.C.I. recupero evasione	30,94	29.467,00	39.603,00
T.A.S.I.	0,00	113.899,33	77.950,49
Addizionale I.R.P.E.F.	110.000,00	98.397,00	110.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.225,00	1.425,00	1.425,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	500,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00	0,00	8.600,17
TOSAP	15.697,55	13.646,86	17.602,33
TARI	269.180,24	299.380,49	290.723,25
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	0,00
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	775,00	775,00	775,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	358.540,81	296.926,34	285.010,85
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Titolo 1	1.051.408,77	1.169.306,69	1.177.979,82

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati emessi nell'anno gli accertamenti ICI relativi alla centralina Edison Spa a fronte dei quali la società si è opposta presentando ricorso; le entrate per recupero evasione nell'anno sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	54.342,28	11.374,20	20,93%	36,56%	19.868,25

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	42.901,01	24.467,02	49.446,80
Riscossione	429.001,01	24.467,02	49.446,80

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	0,00	0,00%
2015	0,00	0,00%
2016	10.684,00	21,61%

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 (DPR 194/96)			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	31.627,11	25.721,49	38.825,49
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	0,00	6.160,00	0,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	24.244,36	28.897,13	25.990,21
Altri trasferimenti	0,00	0,00	0,00
Totale	55.871,47	60.778,62	64.815,70

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (D.L.vo 118/2011)	
	2016
Trasferimenti dallo Stato	42.515,70
Trasferimenti da UE	0,00
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	22.300,00
Trasferimenti da imprese e privati	0,00
Totale	64.815,70

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (DPR 194/96)			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	136.153,04	148.005,68	147.192,34
Proventi dei beni dell'ente	210.394,28	151.390,09	185.780,17
Interessi su anticip.ni e crediti	146,00	59,48	0,49
Utili netti delle aziende	28.414,39	8.452,72	8.460,86
Proventi diversi	183.470,83	284.503,51	177.313,75
Totale entrate extratributarie	558.578,54	592.411,48	518.747,61

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (D.Lvo 118/2011)	
	<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	239.007,49
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.691,14
Interessi attivi	0,49
Altre entrate da redditi di capitale	8.460,86
Rimborsi e altre entrate correnti	265.587,63
Totale entrate extratributarie	518.747,61

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal [decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013](#), ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura bil. Previsione
SAD anziani e pasti a dom.	14.165,93	21.386,86	-7.220,93	66,24%	45,53%
Mense scolastiche	59.331,82	86.862,49	-27.530,67	68,31%	63,39%
Palestra polivalente	6.548,00	38.800,59	-32.252,59	16,88%	24,49%
Totali	80.045,75	147.049,94	-67.004,19	54,43%	51,72%

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:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA					
	2014	2015	FCDE (*)	2016	FCDE*
accertamento	1.438,60	3.850,20	-	2.408,40	368,10
riscossione	860,40	2.579,40	-	1.030,20	-
% di riscossione (*) di cui accantonamento al FCDE	59,81%	66,99%		42,78%	

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Sanzioni CdS	1.438,60	1.925,10	1.204,20
FCDE corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	1.438,60	1.925,10	1.204,20
destinazione a spesa corrente vincolata	1.438,60	1.925,10	1.204,20
Perc. X Spesa Corrente	1,00	1,00	1,00
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:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	5.800,78	87,81%
Residui riscossi nel 2016	573,10	8,68%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	5.227,68	79,14%
Residui della competenza	1.378,20	20,86%
Residui totali	6.605,88	100,00%

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 pari ad Euro 230.007,09 in diminuzione di Euro 19.769,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2015 derivanti essenzialmente dai minori introiti per taglio ordinario dei boschi.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	6.544,94	184,02%
Residui riscossi nel 2016	6.544,94	184,02%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.556,58	100,00%
Residui totali	3.556,58	100,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	308.730,61	310.106,83	1.376,22
102	imposte e tasse a carico ente	32.943,05	33.711,20	768,15
103	acquisto beni e servizi	853.863,54	864.437,80	10.574,26
104	trasferimenti correnti	141.764,73	100.234,45	-41.530,28
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	41.138,70	35.571,79	-5.566,91
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	10.279,14	43.727,33	33.448,19
110	altre spese correnti	100.813,11	78.382,57	-22.430,54
	TOTALE	1.489.532,88	1.466.171,97	-23.360,91

Spese per il personale

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

- i 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;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#)

mentre non vengono rispettati:

- l'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;
- i 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;

Le motivazioni del superamento del limite imposto dall'art. 1, comma 557 della Legge 296/2006 sono da individuare sia nel rientro in servizio dal 2013 e con costo a carico del Comune della dipendente cuoca a tempo indeterminato, che in precedenza era invece in carico all'aggiudicatario di appalto per la gestione della R.S.A. Beato Innocenzo, attraverso l'istituto dell'assegnazione temporanea, sia nelle spese sostenute per voucher sociali.

La violazione di tale obbligo è sanzionata dal comma 557-ter del medesimo articolo 1 (che richiama l'articolo 76, comma 4, d.l. 112/2008 ove la sanzione è prevista) che stabilisce che, in caso di violazione nell'esercizio precedente, è fatto divieto agli enti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione continuata e continuativa e di somministrazione (oltre a non poter stipulare contratti di servizio che si configurino come elusivi).

Il Revisore auspica che Comune valuti già in sede di programmazione il rispetto, nell'esercizio 2017, del precetto di riduzione progressiva della spesa storica posto dal suddetto comma 557 (accertamento che sarà poi cristallizzato a consuntivo). Come ha messo più volte in evidenza la magistratura contabile, infatti, l'attività programmatoria dell'ente deve essere orientata, sin dall'approvazione delle previsioni di bilancio (e durante il corso della gestione), al fine di rispettare gli obiettivi di finanza pubblica posti dal legislatore statale (nel caso di specie, tesi al contenimento della spesa per il personale).

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](#).

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2016
Spese macroaggregato 101	329.883,40	310.106,83
Spese macroaggregato 103	6.377,67	11.044,60
Irap macroaggregato 102	21.701,22	20.354,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo al netto di quelle derivanti dall'esercizio precedente	0,00	6.171,12
Correttivo	-3.937,36	0,00
Convenzione di segreteria	22.902,21	22.700,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	376.927,14	370.377,41
(-) Componenti escluse (B)	76.346,73	51.145,16
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	300.580,41	319.232,25

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 in data 05/04/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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 non sono state applicate le risorse variabili di cui all'[art. 15, c. 5, del CCNL 1999](#).

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](#)).

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 alcun incarico di collaborazione autonoma.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#), si prende atto che le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

<i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	15.217,93	80,00%	3.043,59	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	176,00	50,00%	88,00	14,60	0,00
Formazione	1.030,00	50,00%	515,00	230,00	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'[art. 14 del d.l.66/2014](#), non essendoci alcuna spesa nel bilancio.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 sono pari a zero.

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 228 del 24/12/2012, art. 1 c. 146 e 147](#))

Non vi sono spese sostenute per incarichi in materia informatica nell'anno 2016.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 35.571,79 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 2,73%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,02%.

Limitazione acquisto immobili

Non vi sono spese per acquisto di immobili, pertanto si rientra nei limiti disposti dall'[art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228](#).

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	2,79%	2,38%	2,14%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	1.612.525,37	1.454.881,09	1.304.686,94
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	157.589,28	150.194,15	146.423,36
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-55,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.454.936,09	1.304.686,94	1.158.263,58
Nr. Abitanti al 31/12	2.470	2.475	2.486
Debito medio per abitante	589,04	527,15	465,91

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	46.751,26	41.138,70	35.571,79
Quota capitale	157.589,28	150.194,15	146.423,36
Totale fine anno	204.340,54	191.332,85	181.995,15

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](#) 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 26.117,53
- residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 13.237,51

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.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo 1	31.937,73	29.151,35	14.172,98	16.623,88	27.464,59	189.677,75	309.028,28
di cui Tarsu/tari	20.710,09	18.131,74	14.172,98	15.423,88	26.155,98	0,00	94.594,67
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.795,22	14.795,22
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	6.118,36	956,45	291,24	4.113,58	7.533,27	82.179,41	101.192,31
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	4.229,93	0,00	228,55	0,00	769,20	0,00	5.227,68
Tot. Parte corrente	38.056,09	30.107,80	14.464,22	20.737,46	34.997,86	286.652,38	425.015,81
Titolo 4	0,00	549,88	0,00	0,00	0,00	26.899,31	27.449,19
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	549,88	0,00	0,00	0,00	26.899,31	27.449,19
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	7.221,95	0,00	1.496,17	519,07	1.540,01	2.505,41	13.282,61
Totale Attivi	45.278,04	30.657,68	15.960,39	21.256,53	36.537,87	316.057,10	465.747,61
PASSIVI							
Titolo 1	5.891,21	100,00	886,21	0,00	1.464,21	263.804,68	272.146,31
Titolo 2	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.383,00	75.503,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	18.717,95	0,00	2.406,33	4.096,91	2.244,07	30.083,60	57.548,86
Totale Passivi	24.729,16	100,00	3.292,54	4.096,91	3.708,28	369.271,28	405.198,17

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'[art.11, comma 6 lett. l 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.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del Comune v/società	della società v/Comune		del Comune v/società	della società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Servizi idrici VC Srl	0,00	0,00	0,00	5.060,96	5.060,96	0,00	
Azienda territ. Servizi alla persona	0,00	0,00	0,00	2.138,32	2.138,32	0,00	
VC Servizi Srl			0,00	60.899,67	60.474,67	425,00	Saldo lavori fatturati nel 2017 dalla società
VC Servizi Vendite Srl			0,00	22.475,67	19.560,20	2.915,47	Alcune fatture non pagate nel 2016 non sono state inserite dalla società
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della [Legge 296/06](#) (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della [Legge 296/06](#) (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della [Legge 296/06](#) (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della [Legge 296/06](#) (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

L'art. 28 comma 1, lettera e) del D.Lgs. 175/2016 ha abrogato tali limiti. Si ritiene però che dovessero essere rispettati per l'intero anno 2016.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'[art.1 comma 612 della legge 190/2014](#).

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell' ente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Il prospetto indica anche le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

Il *comma 4* dell'[art. 7bis del D.L. 35/2013](#) ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il *comma 5* ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli [articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165](#) e successive modificazioni.

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere	Ubi Banca di Valle Camonica
Economo	Scalvinoni Rossella
Anagrafe	Cominini Marialuisa
Tributi	Scalvinoni Rossella
Polizia municipale	Rebaioli Dario
Polizia municipale	Cominini Monica
Ufficio Tecnico	Testa Fiorenzo
Ruoli Tarsu e coattivi	Equitalia Spa

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

L'ORGANO DI REVISIONE

