

# COMUNE DI NARBOLIA

Provincia di Oristano

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO MURRU

# Comune di NARBOLIA

## Organo di revisione

Verbale n. 10 del 30/09/2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

*presenta*

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

Il 30/09/17

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto revisore** del Comune di Narbolia nominato con delibera consigliere n.24 del 08 settembre 2016, ai sensi dell'art. 234 D.lgs. 267/2000 e s.m.i.;

- ♦ ricevuta in data 29/09/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 25/09/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 \(Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel\)](#):

a) conto del bilancio;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
  - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
  - 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 deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
  - 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;
- ♦ 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;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#);
- ♦ 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;

#### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### 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>			613.514,59
Riscossioni	861.679,57	1.472.758,85	2.334.438,42
Pagamenti	265.174,65	1.684.607,78	1.949.782,43
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>998.170,58</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>998.170,58</b>
di cui per cassa vincolata			225.044,55

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	998.170,58
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	225.044,55
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>225.044,55</b>

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	225.044,55
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>225.044,55</b>
Cassa vincolata al 01/01/2016	
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>-</b>
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>-</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>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Disponibilità	574.997,36	353.192,26	613.514,59
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza si presenta come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	più	2.878.360,47	6.384.856,25	2.189.562,19
Impegni di competenza	meno	2.819.608,22	5.079.152,88	2.159.718,42
<b>Saldo</b>		<b>58.752,25</b>	<b>1.305.703,37</b>	<b>29.843,77</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più			219.442,42
Impegni confluiti nel FPV	meno		219.442,42	221.417,03
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>58.752,25</b>	<b>1.086.260,95</b>	<b>27.869,16</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	1.472.758,85
Pagamenti	(-)	1.684.607,78
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	- 211.848,93
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	219.442,42
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	221.417,03
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	- 1.974,61
Residui attivi	(+)	716.803,34
Residui passivi	(-)	475.110,64
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	241.692,70
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>27.869,16</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	27.869,16	
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	332.131,07	
Quota di disavanzo ripianata		
<b>SALDO</b>	<b>360.000,23</b>	

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	211.505,66
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.720.020,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.519.600,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	178.726,30
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	20.875,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>212.324,53</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	68.502,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>280.827,36</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	263.628,24
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	7.936,76
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	240.802,72
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	390.504,12
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	42.690,73
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>79.172,87</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
<b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	(+)	<b>280.827,36</b>
<b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	(+)	<b>79.172,87</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>360.000,23</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		280.827,36
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	68.502,83
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>212.324,53</b>



### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'[allegato 4/2](#) al [D.Lgs.118/2011](#) per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

<b>Fondo plurinnale vincolato</b>		
	<b>01/01/16</b>	<b>31/12/16</b>
Fondo plurinnale vincolato - parte corrente	211.505,66	178.726,30
Fondo plurinnale vincolato - parte capitale	7.936,76	42.690,73
<b>Totale</b>	<b>219.442,42</b>	<b>221.417,03</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>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	261.727,17	230.951,69
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	310.000,00	310.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	139.289,71	139.289,71
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)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>711.016,88</b>	<b>680.241,40</b>

### **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	
Contributo rilascio permesso di costruire	7.021,02	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria	23.927,14	
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada		
Consultazioni elettorali	10.905,28	
Totale entrate	41.853,44	
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia	Impegni	
Consultazioni elettorali o referendarie locali	10.905,28	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente		
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare)		
Totale spese	10.905,28	
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>30.948,16</b>	

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 2.125.888,04, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			613.514,59
RISCOSSIONI	861.679,57	1.472.758,85	2.334.438,42
PAGAMENTI	265.174,65	1.684.607,78	1.949.782,43
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>998.170,58</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			<b>998.170,58</b>
RESIDUI ATTIVI	1.165.036,46	716.803,34	1.881.839,80
RESIDUI PASSIVI	57.594,67	475.110,64	532.705,31
<i>Differenza</i>			<b>1.349.134,49</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			178.726,30
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			42.690,73
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>2.125.888,04</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>1.166.623,55</b>	<b>2.102.795,56</b>	<b>2.125.888,04</b>
di cui:			
a) Parte accantonata		<b>472.041,72</b>	<b>515.145,56</b>
b) Parte vincolata		<b>1.095.473,82</b>	<b>779.218,73</b>
c) Parte destinata a investimenti		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
e) Parte disponibile (+/-) *		<b>535.280,02</b>	<b>831.523,75</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	491.420,25
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo passività potenziali	20.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	3.725,31
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>515.145,56</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	85.567,40
vincoli derivanti da trasferimenti	671.125,02
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	22.526,31
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>779.218,73</b>

La parte **disponibile** ammonta a € 831.523,75

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	68.502,83				68.502,83
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					-
Debiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale	263.628,24				263.628,24
altro					-
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>332.131,07</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>332.131,07</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2016, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

L'avanzo è stato utilizzato per € 263.609,30 come quota vincolata agli investimenti, mentre per € 68.521,77 come quota vincolata per trasferimenti.

### **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	2.032.966,95	861.679,57	1.165.036,46	- 6.250,92
Residui passivi	324.243,56	265.174,65	57.594,67	- 1.474,24

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

Scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>				
<b>Gestione di competenza</b>			<b>2016</b>	
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	27.869,16		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>27.869,16</b>		
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)		6.250,92		
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.474,24		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>- 4.776,68</b>		
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		27.869,16		
SALDO GESTIONE RESIDUI		- 4.776,68		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		332.131,07		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.770.664,49		
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>		<b>2.125.888,04</b>		

## 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](#).

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	472.041,72
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	62.253,25
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	534.294,97

### Metodo ordinario

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

Il fondo calcolato:

- a) con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 63.848,64
- b) con la media semplice dei rapporti annui sarebbe di euro 68.756,08
- c) con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% al biennio precedente sarebbe di euro 69.347,38

Dal confronto fra metodo semplificato e metodo ordinario pieno si ottengono i seguenti elementi:

	importo fondo
Metodo semplificato	534294,97
Metodo ordinario pieno	
Media semplice	492.993,81
Media dei rapporti	492.931,81
Media ponderata	490.344,33
Importo effettivo accantonato	491.420,25

### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 3.725,31 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
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti</b>	(+)	<b>212,00</b>
<b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito</b>	(+)	<b>8,00</b>
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	<b>424,00</b>
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	1188,00
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
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	(+)	<b>1188,00</b>
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	<b>107,00</b>
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	<b>241,00</b>
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	<b>0,00</b>
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+)	<b>1960,00</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1520,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	179,00
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
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	(+)	<b>1699,00</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	391,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	43,00
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	(-)	0,00
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
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	(+)	<b>434,00</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+)	<b>0,00</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		<b>2133,00</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>47,00</b>
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	(-)/(+)	0,00
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
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>		<b>47,00</b>

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

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	2014	2015	2016
I.M.U.	73.384,63	66.000,00	67.797,37
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	67.096,85	39.891,27	23.927,14
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	548,00	642,50	739,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	12.268,88	33.045,00	22.030,00
TOSAP			
TARI	220.000,00	311.000,00	310.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	1.345,08		
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	52.648,75	2.234,34	
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>427.292,19</b>	<b>452.813,11</b>	<b>424.493,51</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	23.927,14	21.666,14	90,55%		1.487,70
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!		
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		
<b>Totale</b>	<b>23.927,14</b>	<b>21.666,14</b>	<b>6,87%</b>	<b>90,55%</b>	<b>1.487,70</b>

### Contributi per permesso di costruire

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

	2014	2015	2016
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
Accertamento	8.498,71	12.132,41	7.021,02
Riscossione	6.180,16	9.766,13	5.603,62

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	2.366,28	100,00%
Residui riscossi nel 2016	2.224,47	94,01%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	141,81	5,99%
Residui della competenza	1.417,40	
Residui totali	1.559,21	

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			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	39.606,14	2.996,59	10.905,28
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	946.105,10	1.158.159,74	942.007,55
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	157.132,55	257.365,43	230.951,69
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Altri trasferimenti	4.013,00	7.309,86	4.599,09
<b>Totale</b>	<b>1.146.856,79</b>	<b>1.425.831,62</b>	<b>1.188.463,61</b>

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto DPR 194/96)			
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Servizi pubblici	29.343,40	167.761,28	70.942,49
Proventi dei beni dell'ente	115.090,99	72.992,85	35.015,49
Interessi su anticip.ni e crediti	685,86	53,70	26,35
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	8.089,60	26.476,69	1.079,29
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>153.209,85</b>	<b>267.284,52</b>	<b>107.063,62</b>



### Proventi dei servizi pubblici

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 prevista
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi	1.115,00	17.801,33	-16.686,33	6,26%	16,00%
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche			0,00	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>1.115,00</b>	<b>17.801,33</b>	<b>-16.686,33</b>	<b>6,26%</b>	

### Proventi dei beni dell'ente

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	30.100,00	100,00%
Residui riscossi nel 2016		0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	30.100,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	30.100,00	

### 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	475.677,05	467.758,72	-7.918,33
102	imposte e tasse a carico ente	23.699,20	31.076,40	7.377,20
103	acquisto beni e servizi	815.527,54	840.949,52	25.421,98
104	trasferimenti correnti	251.289,90	159.921,65	-91.368,25
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	7.598,55	6.448,05	-1.150,50
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti		1.031,00	1.031,00
110	altre spese correnti	18.467,61	12.414,66	-6.052,95
<b>TOTALE</b>		<b>1.592.259,85</b>	<b>1.519.600,00</b>	<b>-72.659,85</b>

## **Spese per il personale**

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

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), dell'art.1 [comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), [comma 562 della Legge 296/2006](#) per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

*Non è stato adottato alcun atto relativo alla contrattazione decentrata.*

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui al [comma 562](#) della [Legge 296/2006](#).

	Media 2011/2013	rendiconto	
	2008 per enti non soggetti al patto	2016	
Spese macroaggregato 101	516.204,61	467.758,72	
Spese macroaggregato 103	3.491,63	3.990,02	
Irap macroaggregato 102	24.412,74	27.107,07	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>544.108,98</b>	<b>498.855,81</b>	
(-) Componenti escluse (B)	79.996,44	74.380,11	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>464.112,54</b>	<b>424.475,70</b>	
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562			

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

In particolare le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

<b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	8.373,00	80,00%	1.674,60	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	883,34	80,00%	176,67	220,00	-43,33
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	77,33	50,00%	38,67	0,00	0,00
Formazione	5.000,00	50,00%	2.500,00	1.790,00	0,00

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 220 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 6448,05.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<b>Previsioni Iniziali 2016</b>	<b>Previsioni Definitive 2016</b>	<b>Somme impegnate 2015</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
532.017,65	1.212.767,53	390.504,12	779.572,68	32,19%

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

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>					
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>		
Residuo debito (+)	146.391,03	127.753,05	108.027,98		
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	-18.637,98	-19.725,07	-20.875,57		
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
<b>Totale fine anno</b>	<b>127.753,05</b>	<b>108.027,98</b>	<b>87.152,41</b>		
Nr. Abitanti al 31/12	1.820,00				
Debito medio per abitante	70,19	#DIV/0!	#DIV/0!		

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>				
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	
Oneri finanziari	8.685,64	7.598,55	6.448,05	
Quota capitale	18.637,98	19.725,07	20.875,57	
<b>Totale fine anno</b>	<b>27.323,62</b>	<b>27.323,62</b>	<b>27.323,62</b>	

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 35.000 di cui alla delibera del Consiglio Comunale n.22 del 29/07/2016.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			35.000,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35.000,00</b>

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

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Sono stati segnalati debiti fuori bilancio, nel corso dell'esercizio 2017, e per i quali sono state e sono in corso di adozione le relative delibere di riconoscimento.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

Non risultano crediti e debiti reciproci con le partecipate.

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

### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante ed è pari a 18,63.

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

L'ente nel rendiconto 2016, dal prospetto di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto risulta non strutturalmente deficitario.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **CONCLUSIONI**

Considerato che l'Ente è stato diffidato all'adozione della Deliberazione in oggetto, relativa all'approvazione del Rendiconto e che è dovuto ricorrere mediante Deliberazione e Decreto del Sindaco all'utilizzazione e al conferimento dell'incarico di Responsabile dell'Area Finanziaria mediante convenzione.

Visti i tempi ristretti nei quali si è dovuto operare, vista la documentazione fornita dal responsabile Dott. Alessandro Murana e visto il parere di regolarità tecnica,

si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

**L'ORGANO DI REVISIONE**