

# COMUNE DI SAN MAURO PASCOLI

Provincia di Forlì - Cesena

## 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. PAOLO CERVERIZZO

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui anni precedenti

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

# Comune di San Mauro Pascoli

## Organo di revisione

Verbale n. 10 del 11 aprile 2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

Premesso che nella seduta dell'8 aprile 2017 è stata esaminata la documentazione contabile a corredo dello schema di rendiconto e che in data odierna viene esaminata la proposta di deliberazione di approvazione dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, 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 San Mauro Pascoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Mauro Pascoli, lì 11 aprile 2017

L'organo di revisione  
Dott. Paolo Cerverizzo

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Cerverizzo Paolo nominato con delibera dell'organo consiliare n. 51 del 16.6.2015; ricevuto in data 8.4.2017 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, 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;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- 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 allegato alla deliberazione G.C. n. 32 del 16.3.2017;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);

- 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;
  - relazione da trasmettere alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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. 69 del 15.12.2016;

#### **RILEVATO**

che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 30;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **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 26.7.2016, con delibera n. 42;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 32 del 16.3.2017 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. 2.775 reversali e n. 3.410 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio di Cesena, 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:

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			2.548.477,41
Riscossioni	2.225.576,47	8.877.736,12	11.103.312,59
Pagamenti	1.947.682,83	9.279.909,54	11.227.592,37
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>2.424.197,63</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>2.424.197,63</b>
di cui per cassa vincolata			42.497,34

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	2.424.197,63
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	42.497,34
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>42.497,34</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2015, nell'importo di euro 42.497,34 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	2		
<b>Disponibilità</b>	2.058.399,67	2.548.477,41	2.424.197,63
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 772.037,10 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	11.445.343,52	10.949.292,94	11.970.028,52
Impegni di competenza	meno	11.418.074,70	10.933.647,79	11.474.240,39
<b>Saldo</b>		<b>27.268,82</b>	<b>15.645,15</b>	<b>495.788,13</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più		2.923.521,92	2.406.199,47
Impegni confluiti nel FPV	meno		2.406.199,47	2.129.950,50
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>27.268,82</b>	<b>532.967,60</b>	<b>772.037,10</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	8.877.736,12
Pagamenti	(-)	9.279.909,54
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-402.173,42</i>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	2.406.199,47
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	2.129.950,50
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>276.248,97</i>
Residui attivi	(+)	3.092.292,40
Residui passivi	(-)	2.194.330,85
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>897.961,55</i>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>772.037,10</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	772.037,10
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	875.000,00
quota di disavanzo ripianata	



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		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.548.477,41
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata(+)		107.396,30
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00- 2.00- 3.00(+) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		8.676.947,98
		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 (-)		7.237.812,49
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)(-)		85.945,91
E) Spese Titoli 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale(-)		0,00
F) Spese Titoli 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari(-) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		383.692,25
		9.300,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D- DD-E-F)</b>		<b>1.076.893,63</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 DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	10.000,00
		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	10.000,00
		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	112.700,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>		
<b>O=G+H+I+L+M</b>		<b>984.193,63</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	865.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.298.803,17
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	2.020.285,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 . Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte Capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	10.000,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		675.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		112.700,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.904.940,11
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/c capitale (di spesa)	(-)		2.044.004,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>662.843,47</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		675.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento attività finanziarie	(-)		675.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>1.647.037,10</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.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	107.396,30	85.945,91
FPV di parte capitale	2.298.803,17	2.044.004,59
<b>Totale</b>	<b>2.406.199,47</b>	<b>2.129.950,50</b>

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

Miss	Prog	Tit	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Voce	Descrizione	FPV
1	2	1	1	1	1	20000101	SERVIZI ISTITUZIONALI- SEGRETERIA- RETRIBUZIONI IN DENARO	7.842,16
1	3	1	1	1	1	28000101	SERVIZI ISTITUZIONALI - RAGIONERIA - RETRIBUZIONI IN DENARO	1.239,50
1	5	2	2	3	5	512000305	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI	16.925,89
1	6	1	1	1	1	66000101	SERVIZI ISTITUZIONALI - UFFICIO TECNICO - RETRIBUZIONI IN DENARO	1.291,10
1	6	1	1	1	1	67000101	SERVIZI ISTITUZIONALI - UFFICIO TECNICO - FONDO PROGETT.INTERNA OPERE PUBBLICHE	9.895,88
1	10	1	1	1	1	92000101	SERVIZI ISTITUZIONALI - RISORSE UMANE - FONDO PER TRATTAM. ECONOMICO ACCESSORIO	35.329,06
1	11	1	3	2	11	111000211	SPESE PER LITI/CONSULENZE A DIFESA ENTE	28.747,15
1	11	2	2	1	9	514100109	ACQUISTO BENI MATERIALI - BENI IMMOBILI	38.694,21
3	1	1	1	1	1	125000101	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA - POLIZIA LOCALE - RETRIBUZIONI IN DENARO	516,46
4	2	2	2	1	9	520000109	COSTRUZIONE SCUOLA ELEMENTARE	1.393.569,25
5	1	2	2	1	10	526000110	RISTRUTTURAZIONE COMPENDIO "LA TORRE" (IVA)	
5	1	2	2	3	5	529000305	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI - VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO - INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI (IVA)	7.022,02
6	1	2	2	1	9	537000109	SPESA IN CONTO CAPITALE - MISSIONE POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO - PROGRAMMA SPORT E TEMPO LIBERO - BENI IMMOBILI NO IVA	1.055,79
8	1	2	2	1	9	540000109	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO - BENI IMMOBILI	3.130,00
8	1	2	2	3	5	544000305	INCARICO REDAZIONE VARIANTE GENERALE PRG	1.614,87
9	1	2	2	3	5	549000305	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE - DIFESA DEL SUOLO - INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI	4.977,60
10	5	2	2	1	9	556000109	SIST.STRADE E COSTRUZ.MARCIAP. - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	494.281,27
10	5	2	2	2	1	560000201	ACQUISIZIONE AREE DA ESPROPRI O CESSIONIVOLONTARIE	51.963,40
10	5	2	2	3	5	557000305	INCARICHI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONE INTERVENTI VIABILITA'	3.770,29
12	1	2	3	1	2	572000102	CONTRIBUTO PER ASILO NIDO INTERCOMUNALE	27.000,00
14	1	1	1	1	1	351000101	SVILUPPO ECONOMICO - ARTIGIANATO - RETRIBUZIONI IN DENARO	1.084,60
								<b>2.129.950,50</b>

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:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di soggiorno	107.457,00	107.457,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	293.116,56	293.116,56
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)	95.112,09	51.008,11
Per proventi parcheggi pubblici	38.746,70	31.263,92
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>534.432,35</b>	<b>482.845,59</b>

### **Entrate e spese non ripetitive**

Non sono state rilevate entrate e spese correnti non ripetitive ovvero che si discostano in maniera significativa dalla media degli ultimi anni.

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 2.399.127, come risulta dai seguenti elementi:

Nei residui attivi sono compresi euro 188.677,34 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima da parte del Dipartimento finanze.

		GESTIONE		
		RESIUDI	COMPETENZA	TOTALI
Fondo di Cassa al 1° Gennaio				2.548.477,41
RISCOSSIONI	(+)	2.225.576,47	8.877.736,12	<b>11.103.312,59</b>
PAGAMENTI	(-)	1.947.682,83	9.279.909,54	11.227.592,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.424.197,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.424.197,63
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.398.137,78	3.092.292,40	4.490.430,18
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	279.722,57	279.722,57
RESIDUI PASSIVI	(-)	191.219,86	2.194.330,85	2.385.550,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			85.945,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.044.004,59
<b>A) Risultato di amministrazione al 31/12/2016</b>	<b>(=)</b>			<b>2.399.126,60</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/ 2016</b>				
<b>Parte Accantonata</b>				
Fondo svalutazione crediti al 31/12/ 2016				1.327.452,72
Indennità fine mandato				4.185,00
Totale parte accantonata				B) 1.331.637,72
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				67.809,24
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Totale parte vincolata (C)				13.000,00
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
Totale Parte destinata agli investimenti (D)				80.809,24
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				433.456,49
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				553.223,15

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	567.360,02	1.602.986,78	2.399.126,60
di cui:			
a) parte accantonata		540.242,72	1.331.637,72
b) Parte vincolata	172.214,11	73.321,42	80.809,24
c) Parte destinata a investimenti	166.652,57	368.788,98	433.456,49

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	10.000,00			0,00	10.000,00
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		368.788,98		496.211,02	865.000,00
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>10.000,00</b>	<b>368.788,98</b>	<b>0,00</b>	<b>496.211,02</b>	<b>875.000,00</b>

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

### **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	3.623.714,29	2.225.576,47	1.398.137,78	- 0,04
Residui passivi	2.163.005,45	1.947.682,83	191.219,86	- 24.102,76

### **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 -)	772.037,10
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>772.037,10</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	24.102,76
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>24.102,72</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	772.037,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	24.102,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	875.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	727.986,78
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A)</b>	<b>2.399.126,60</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.327.452,72
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	4.185,00
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>1.331.637,72</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	67.809,24
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	13.000,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>80.809,24</b>

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

Alienazioni azioni Hera per finanziamento Parco Poesia Pascoli	287.269,68
Proventi delle concessioni edilizie per finanziamento Parco Poesia Pascoli	20.730,32
Proventi delle concessioni per museo multimediale	100.000,00
Economie su altri interventi	25.456,49
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>433.456,49</b>

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

## **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.

### **Metodo semplificato**

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	537.452,72
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	790.000,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	1.327.452,72

### **Metodo ordinario**

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

Il fondo calcolato con la media 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 908.258,38. Il fondo calcolato con gli altri due metodi previsti dal principio contabile, ovvero quello della media semplice tra incassato ed accertato o quello della media semplice dei rapporti annui sarebbe comunque inferiore a tale importo.

Si prende atto che l'Ente ha optato, prudenzialmente, per il metodo sintetico.

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

#### **Fondo contenziosi**

Non sono previsti accantonamenti per fondo contenzioso giusta comunicazione del Responsabile del Settore Amministrativo prot. n. 4957 del 17/3/2017.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono state accantonate somme per perdite non risultando perdite dai bilanci delle società partecipate.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo di euro 4.185,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.



## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

<p><b>Pareggio di bilancio 2016 - Art. 1, commi 720, 721 e 722, della legge n. 208/2015</b>  <b>CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI</b>  <b>PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE</b></p> <p>della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2016          da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2017</p> <hr style="width: 20%; margin: 10px auto;"/> <p><b>DENOMINAZIONE ENTE COMUNE DI SAN MAURO PASCOLI</b></p> <p>VISTO il decreto n. 53279 del 20 giugno 2016 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2016 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;          VISTO l'articolo 1, comma 16, della legge 7 aprile 2014, n. 56 che prevede che dal 1° gennaio 2015 le Città metropolitane subentrano alle Province omonime e succedono ad esse in tutti i rapporti attivi e passivi e ne esercitano le funzioni, nel rispetto degli equilibri e degli obiettivi di finanza pubblica;          VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2016;          VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2016 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "<a href="http://pareggiobilancio.mef.gov.it">http://pareggiobilancio.mef.gov.it</a>".</p>
---

**SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:**

<i>Importi in migliaia di euro</i>		
<b>SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016</b>		
		<b>Competenza</b>
1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	107
2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	1.173
3	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	10.525
4	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	10.812
5= 1+2 +3-4	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	993
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	48
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE	0
8=6 +7	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	48
9=58	DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	945

L'ente ha provveduto in data 28/3/2017a 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:

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	2014	2015	2016
I.M.U.	2.137.144,91	2.123.436,33	2.441.180,20
I.M.U. recupero evasione	36.144,68		313.191,57
I.C.I. recupero evasione		102.439,00	31.513,68
T.A.S.I.	894.165,59	904.321,13	32.773,48
Addizionale I.R.P.E.F.	620.776,55	640.998,00	640.998,00
Imposta comunale sulla pubblicità	75.655,92	70.440,65	63.114,77
Imposta di soggiorno	111.002,83	105.584,90	107.457,00
Altre imposte			1.223,10
TOSAP	56.294,12	87.674,21	75.060,92
TARI	2.031.973,85	2.057.413,12	2.091.185,59
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	1.927,43	271,96	10.784,46
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.314,15	4.955,25	6.556,00
Fondo solidarietà comunale	769.272,60	551.702,67	1.067.475,52
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>6.738.672,63</b>	<b>6.649.237,22</b>	<b>6.882.514,29</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione evidenzia che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	344.705,25	1.499,57	313.000,00	313.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	350,03	350,03		
Recupero evasione COSAP/TOSAP	10.434,43	824,84		
Recupero evasione altri tributi				
<b>Totale</b>	<b>355.489,71</b>	<b>2.674,44</b>	<b>0,75%</b>	<b>313.000,00</b>

In merito si osserva di monitorare la procedura di riscossione.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	43.795,25	100,00%
Residui riscossi nel 2016	31.542,07	72,02%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	12.253,18	27,98%
Residui della competenza	352.815,27	

### **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	400.952,94	427.181,75	538.883,64

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

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>			
19			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2014	32.000,00	7,98%	0,00%
2015	152.700,00	35,75%	0,00%
2016	10.000,00	1,86%	0,00%

(\*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale  
 Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

### **Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti (eventuale)**

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	577.363,17	370.491,78	352.824,53
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	25.800,81	30.497,50	28.800,81
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	26.999,34	45.198,23	24.240,44
Altri trasferimenti			6.000,00
<b>Totale</b>	<b>630.163,32</b>	<b>446.187,51</b>	<b>411.865,78</b>

## **Entrate Extratributarie (eventuale)**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	285.644,10	321.339,21	374.870,45
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	181.925,97	484.188,51	454.405,40
Interessi attivi	2.095,17	14.617,50	1.443,92
Redditi da capitale	209.155,01	207.988,63	191.627,08
Rimborsi e altre entrate correnti	216.181,84	343.004,16	360.221,06
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>895.002,09</b>	<b>1.371.138,01</b>	<b>1.382.567,91</b>

## **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.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Impianti sportivi	16.368,10	40.658,05	-24.289,95	40,26%	23,05%
Parchimetri	38.746,70	3.327,16	35.419,54	1164,56%	831,46%
Sale attrezzate	18.228,58	7.411,88	10.816,70	245,94%	178,14%
Musei e pinacoteche	17.666,60	54.669,74	-37.003,14	32,32%	31,69%
<b>Totali</b>	<b>91.009,98</b>	<b>106.066,83</b>	<b>-15.056,85</b>	<b>85,80%</b>	<b>74,64%</b>

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
			24
	2014	2015	2016
accertamento	187.606,30	447.162,85	450.970,36
riscossione c/residui	881,30	27.409,51	25.948,49
riscossione c/comp	160.196,79	212.423,81	164.275,30
%riscossione	85,39	47,50	36,43

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	262.148,55	100,00%
Residui riscossi nel 2016	25.948,89	9,90%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	236.199,66	90,10%
Residui della competenza	286.695,06	
Residui totali	522.894,72	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2016 ammontano ad € 237.633,13 e sono aumentate di Euro 26.114,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2015 a seguito dell'attivazione di nuovi contratti di locazione.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per i proventi dai beni dell'ente è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi dei beni dell'ente</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	82.426,14	100,00%
Residui riscossi nel 2016	82.426,14	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	67.821,29	
Residui totali	67.821,29	

## **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	1.615.336,53	1.568.646,49	-46.690,04
102	imposte e tasse a carico ente	122.481,10	119.931,10	-2.550,00
103	acquisto beni e servizi	3.603.548,02	3.673.090,26	69.542,24
104	trasferimenti correnti	1.668.003,28	1.593.398,28	-74.605,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	149.244,05	124.379,11	-24.864,94
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	37.785,71	20.000,00	-17.785,71
110	altre spese correnti	128.272,52	138.367,25	10.094,73
TOTALE		7.324.671,21	7.237.812,49	-86.858,72

## **Spese per il personale**

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 106.026,20;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.624.779,10;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2016
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.303.958,28	1.568.646,69
Spese macroaggregato 103	1.378,12	
Irap macroaggregato 102	83.053,70	97.635,50
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare rettifica IAT	-27.027,24	
Altre spese: da specificare rettifica P.M.	344.635,48	
Altre spese: da specificare Tributi	34.907,17	
Altre spese: da specificare Posto ceduto Unione	-35.414,70	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.705.490,81</b>	<b>1.666.282,19</b>
(-) Componenti escluse (B)	80.711,71	107.219,49
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.624.779,10</b>	<b>1.559.062,70</b>

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 con verbale n. 24 del 26.10.2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 27.5.2016 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

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

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

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012: 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, 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 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, ha approvato la relazione finale del piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali nonché ha predisposto, per l'approvazione, il rendiconto delle spese sostenute nel corso del 2016 per le fattispecie indicate dall'art. 6 del D.L. N. 78/2010.

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	80,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	40.335,21	80,00%	8.067,04	9.548,72	-1.481,68
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	984,00	50,00%	792,00	489,71	0,00
Formazione	1.716,00	50,00%	858,00		0,00
Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Autovetture	5.388,99	70,00%	1.616,70	1.099,05	0,00
Tipologia spesa	Spesa media 2010/2011	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Mobili e arredi	11.929,59	80,00%	2.385,92	1.099,05	0,00
<b>Totale</b>			<b>13.719,66</b>	<b>12.236,53</b>	

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

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando la percentuale dell'1,4% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

### **Spese di rappresentanza**

L'ente non ha sostenuto nel corso del 2016 spese di rappresentanza come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 come risulta dalla deliberazione n. 6 del 19.1.2017. 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**

Non risultano conferiti incarichi nel corso del 2016

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 124.379,11 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 2.98%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dell'1,44%.

### **Spese in conto capitale**

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



### **Limitazione acquisto immobili**

Non risultano spese per acquisizione di immobili soggette a limiti. Le acquisizioni nell'ambito di procedure espropriative non rientrano nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

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

Non risultano acquisti per mobili e arredi.

## **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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	2,60%	1,75%	1,44%

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 (+)	5.287.280,81	4.535.638,52	4.167.081,47
Nuovi prestiti (+)		245.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-751.642,29	-613.557,05	-374.392,25
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-9.300,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.535.638,52</b>	<b>4.167.081,47</b>	<b>3.783.389,22</b>
Nr. Abitanti al 31/12	11.587,00	11.690,00	11.776,00
Debito medio per abitante	391,44	356,47	321,28

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	210.710,28	149.244,05	124.379,11
Quota capitale	711.205,87	613.557,05	374.392,25
<b>Totale fine anno</b>	<b>921.916,15</b>	<b>762.801,10</b>	<b>498.771,36</b>

## **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità

## **Contratti di leasing**

L'ente non ha fatto ricorso a contratti di leasing

## ***ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI***

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 32 del 16.3.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 0.04

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 24.102,76

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

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi.

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

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

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	0,00		57.000,63	116.374,68	318.296,80	1.766.815,84	2.258.487,95
Titolo II	0,00					64.650,79	64.650,79
Titolo III	0,00				252.795,60	556.943,44	809.739,04
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	57.000,63	116.374,68	571.092,40	2.388.410,07	3.132.877,78
Titolo IV	0,00				11.199,60	151.836,21	163.035,81
Titolo V	0,00				12.423,44	556.588,12	569.011,56
Titolo VI	82.992,56		525.000,00				607.992,56
Tot. Parte capitale	82.992,56	0,00	525.000,00	0,00	23.623,04	708.424,33	1.340.039,93
Titolo IX					8.214,39	9.298,08	17.512,47
<b>Totale Attivi</b>	<b>82.992,56</b>	<b>0,00</b>	<b>582.000,63</b>	<b>116.374,68</b>	<b>602.929,83</b>	<b>3.106.132,48</b>	<b>4.490.430,18</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	0,00	2.299,95	144,05	3.300,00	120.119,51	1.533.810,68	1.659.674,19
Titolo II	4.840,00			2.886,17	30.699,97	237.614,95	276.041,09
Titolo III	0,00					200.000,00	200.000,00
Titolo VII	13.940,18	202,92	1.033,00	7.890,73	3.863,38	222.905,22	249.835,43
<b>Totale Passivi</b>	<b>18.780,18</b>	<b>2.502,87</b>	<b>1.177,05</b>	<b>14.076,90</b>	<b>154.682,86</b>	<b>2.194.330,85</b>	<b>2.385.550,71</b>

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

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2016 debiti fuori bilancio.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

In merito agli organismi partecipati è stata verificata l'avvenuta approvazione del bilancio al 31/12/2016. Dalla verifica risulta che nessun organismo partecipato ha chiuso l'esercizio finanziario 2015 in disavanzo. Per quanto riguarda le disposizioni dell'art.11, comma 6 lett.J, del d.lgs.118/2011 che 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 si rende noto che l'esito di tale verifica è riportato in apposita nota predisposta dal responsabile del servizio finanziario dell'Ente e asseverata dal sottoscritto in data 8.4.2017 allegata al rendiconto.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza

economica.

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 di razionalizzazione delle società partecipate 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.

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

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**

Con determinazione n. 47 del 7/4/2016 sono stati parificati i conti degli Agenti contabili che hanno reso il conto della propria gestione.

Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto dei Concessionari Mazal Global Solutions nonché di alcuni agenti contabili dell'imposta di soggiorno. In proposito si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica

		2016	2015
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
A-1	Proventi da tributi	5.815.038,77	6.649.237,22
A-2	Proventi da fondi perequativi	1.067.475,52	0,00
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	819.441,36	491.611,21
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	411.324,80	491.611,21
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
A-3-c	Quota agli investimenti	408.116,56	0,00
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	343.570,98	796.735,16
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	207.714,76	199.170,41
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	4.135,96	0,00
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	131.720,26	597.564,75
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	763.486,87	697.266,59
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>8.809.013,50</b>	<b>8.634.850,18</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	122.487,60	92.502,51
B-10	Prestazioni di servizi	3.537.436,38	3.639.977,25
B-11	Utilizzo beni di terzi	9.808,48	8.273,49
B-12	Trasferimenti e contributi	1.611.583,96	1.627.581,31
B-12-a	Trasferimenti correnti	1.593.398,28	1.627.581,31
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	18.185,68	0,00
B-13	Personale	1.568.646,49	1.613.580,00
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	1.544.044,40	1.124.412,04
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	754.044,40	730.981,52
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	790.000,00	393.430,52
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
B-16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
B-17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
B-18	Oneri diversi di gestione	114.401,91	0,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>8.508.409,22</b>	<b>8.106.326,60</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>300.604,28</b>	<b>528.523,58</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
Proventi finanziari			
C-19	Proventi da partecipazioni	191.627,08	207.988,63
C-19-a	da società controllate	0,00	0,00
C-19-b	da società partecipate	191.627,08	207.988,63
C-19-c	da altri soggetti	0,00	0,00
C-20	Altri proventi finanziari	1.443,92	14.617,50
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>193.071,00</b>	<b>222.606,13</b>
Oneri finanziari			
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	124.379,11	149.244,05
C-21-a	Interessi passivi	124.379,11	149.244,05
C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>124.379,11</b>	<b>149.244,05</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>68.691,89</b>	<b>73.362,08</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
D-22	Rivalutazioni	0,00	0,00
D-23	Svalutazioni	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi straordinari			
E-24	Proventi da permessi di costruire	10.000,00	152.700,00
E-24-a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	258,66	0,00
E-24-b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	84.550,16	531.109,77
E-24-c	Plusvalenze patrimoniali	173.843,83	76.125,00
E-24-d	Altri proventi straordinari	0,00	22.000,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>268.652,65</b>	<b>781.934,77</b>
Oneri straordinari			
E-25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-25-a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	25.768,04	132.769,91
E-25-b	Minusvalenze patrimoniali	2.200,00	0,00
E-25-c	Altri oneri straordinari	0,00	50.788,15
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>27.968,04</b>	<b>183.558,06</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>240.684,61</b>	<b>598.376,71</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>609.980,78</b>	<b>1.200.262,37</b>
26	Imposte	105.032,41	122.680,44
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>504.948,37</b>	<b>1.077.581,93</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva:

-un peggioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente motiva dai maggiori accantonamenti per fondo svalutazione crediti.

-un risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) con un saldo di € 369.296,17 con un peggioramento in linea con quello del punto precedente.

Si evidenzia comunque il raggiungimento dell'equilibrio economico. L'organo di revisione ritiene che tale equilibrio sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro..... , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	proventi
Hera S.p.A.	120.517,56
Romagna Acque S.p.A.	28.154,00
Unica Reti S.p.A.	42.955,52

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
757.339,14	730.981,52	754.044,40

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24 d.*) o minusvalenze (voce *E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Sono stati esaminati i prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione. Gli stessi dovranno essere oggetto di approvazione da parte del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Comune di San Mauro Pascoli		CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO	
		Esercizio:2016	Pag. 1
		2016	2015
<b>A</b>	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>B-I</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	26.379,65	16.053,64
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.681,99	13.376,80
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
B-I-5	Avviamento	0,00	0,00
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
B-I-9	Altre	8.040,70	59.234,44
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>36.102,34</b>	<b>88.664,88</b>
<b>B-II</b>	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>		
B-II-1	Beni demaniali	12.227.474,31	12.076.327,32
B-II-1-1.1	Terreni	110.594,80	11.020,40
B-II-1-1.2	Fabbricati	1.590.570,09	1.934.454,64
B-II-1-1.3	Infrastrutture	10.526.309,42	10.130.852,28
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.202.820,80	9.402.810,28
B-III-2-2.1	Terreni	5.832.192,39	3.783.250,03
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.2	Fabbricati	5.022.298,92	5.324.958,56
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	14.307,84	6.018,87
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	65.209,16	36.987,53
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	16.070,74	24.696,31
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.980,47	32.317,93
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	131.553,10	85.993,88
B-III-2-2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
B-III-2-2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	101.208,18	108.587,17
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.999.038,07	3.006.448,09
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>26.429.333,18</b>	<b>24.485.585,69</b>
<b>B-IV</b>	<b>Immobilizzazioni finanziarie (1)</b>		
B-IV-1	Partecipazioni in	4.904.954,02	5.036.136,33
B-IV-1-a	imprese controllate	0,00	0,00
B-IV-1-b	imprese partecipate	4.904.954,02	5.036.136,33
B-IV-1-c	Partecipazioni in altri soggetti	0,00	0,00
B-IV-2	Crediti verso	0,00	0,00
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
B-IV-2-b	imprese controllate	0,00	0,00
B-IV-2-c	imprese partecipate	0,00	0,00
B-IV-2-d	altri soggetti	0,00	0,00
B-IV-3	Altri titoli	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>4.904.954,02</b>	<b>5.036.136,33</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>31.370.389,54</b>	<b>29.610.386,90</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>C-I</b>	<b>Rimanenze</b>	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C-II</b>	<b>Crediti (2)</b>		
C-II-1	Crediti di natura tributaria	1.466.378,60	1.070.398,55
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	1.375.333,37	1.041.733,44
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	91.045,23	28.665,11
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	224.036,60	73.877,99
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	212.837,00	62.678,39
C-II-2-b	imprese controllate	0,00	0,00
C-II-2-c	imprese partecipate	0,00	0,00
C-II-2-d	Altri soggetti	11.199,60	11.199,60
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	93.658,54	133.478,98
C-II-4	Altri crediti	829.892,25	1.564.770,14
C-II-4-a	Verso l'erario	0,00	0,00
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	1.364,44	4.083,94
C-II-4-c	Altri	828.527,81	1.560.686,20
<b>Totale crediti</b>		<b>2.613.965,99</b>	<b>2.842.525,66</b>
<b>C-III</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
C-III-1	Partecipazioni	0,00	0,00
C-III-2	Altri titoli	0,00	0,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C-IV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>		
C-IV-1	Conto di tesoreria	2.424.197,63	2.548.477,41
C-IV-1-a	istituto tesoriere	2.424.197,63	2.548.477,41
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0,00	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	369.011,56	245.000,00

		2016	2015
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
A-I	Fondo di dotazione	12.076.327,32	12.076.327,32
A-II	Riserve	15.212.563,00	13.831.518,22
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	8.158.257,35	8.158.257,35
A-II-b	da capitale	833.163,42	0,00
A-II-c	da permessi da costruire	6.221.142,23	5.673.260,87
A-III	Risultato economico dell'esercizio	504.948,37	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>27.793.838,69</b>	<b>25.907.845,54</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
B-1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
B-2	Per imposte	0,00	0,00
B-3	Altri	0,00	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
D-1	Debiti da finanziamento	3.783.389,22	4.167.081,47
D-1-a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
D-1-c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
D-1-d	verso altri finanziatori	3.783.389,22	4.167.081,47
D-2	Debiti verso fornitori	978.375,74	1.463.673,75
D-3	Acconti	0,00	0,00
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.161.127,75	2.836.770,50
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	3.084.951,13	2.725.512,47
D-4-c	imprese controllate	0,00	0,00
D-4-d	imprese partecipate	45.399,62	45.758,03
D-4-e	altri soggetti	30.777,00	65.500,00
D-5	Altri debiti	1.060.833,32	871.018,71
D-5-a	tributari	148.486,34	93.242,21
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.727,88	11.859,60
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
D-5-d	altri	901.619,10	765.916,90
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>8.983.726,03</b>	<b>9.338.544,43</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
E-I	Ratei passivi	0,00	0,00
E-II	Risconti passivi	0,00	0,00
E-II-1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
E-II-1-b	da altri soggetti	0,00	0,00
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>36.777.564,72</b>	<b>35.246.389,97</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### **Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 790.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il credito IVA è imputo nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### **Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### **Debiti**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

### **Ratei, riscontii**

Non sono segnalati ratei e risconti.

### **Conti d'ordine**

Non sono allocate poste nei conti d'ordine

## **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.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base alla documentazione ricevuta, come indicato nella parte iniziale della presente relazione – si effettuano le seguenti considerazioni:

- si ritengono attendibili le risultanze della gestione finanziaria;
- gli obiettivi di finanza pubblica sono rispettati così come previsto dalla normativa vigente;
- si consiglia di monitorare e magari intensificare l'attività di recupero di evasione tributaria;
- si invita a continuare nell'azione di monitoraggio dei residui attivi e passivi;
- in virtù delle nuove disposizioni in vigore ed in via di approvazione si invita a proseguire nell'attività di verifica delle società partecipate, dando nei limiti del possibile una accelerata per le società da porre in liquidazione.

## **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

F.to Dott. Paolo Cerverizzo