

# COMUNE DI MOLINO DEI TORTI

Provincia di ALESSANDRIA

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2016

ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE



\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

## **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**

**Relazione della giunta sul rendiconto**

**Conclusioni**

# **Comune di MOLINO DEI TORTI**

## **Organo di revisione**

Verbale n. \_\_\_\_ del 26/04/2017

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016**

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

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

#### **Approva**

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

Molino dei Torti, lì 26/04/2017

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto DEAMICIS Franco, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 22/12/2016;**

- ♦ **ricevuta in data 06.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 8 del 05.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):**

**a) conto del bilancio;**

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

- **relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;**
  - **delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;**
  - **conto del tesoriere (art. 226/TUEL);**
  - **conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);**
  - **il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;**
  - **il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;**
  - **il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;**
  - **il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;**
  - **il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;**
  - **il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;**
  - **l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;**
  - **l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;**
  - **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);**
  - **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;**
  - ♦ **visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare del 31.03.2017;**

## 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 sono stati espressi dall'organo di revisione

## 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;
- 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 15 del 04.04.2016 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:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano *totalmente* reintegrati;
- 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, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

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

| SALDO DI CASSA                                                  | In conto  |            | Totale     |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------|
|                                                                 | RESIDUI   | COMPETENZA |            |
| Fondo di cassa 1° gennaio                                       |           |            | 267.364,51 |
| Riscossioni                                                     | 70.776,44 | 637.780,94 | 708.557,38 |
| Pagamenti                                                       | 95.543,88 | 635.006,78 | 730.550,66 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre                                   |           |            | 245.371,23 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |           |            | 0,00       |
| Differenza                                                      |           |            | 245.371,23 |
| di cui per cassa vincolata                                      |           |            |            |

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:

| SITUAZIONE DI CASSA                  |            |            |            |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                      |            |            |            |
| 2                                    | 2013       | 2014       | 2015       |
| Disponibilità                        | 121.099,86 | 202.010,44 | 267.364,51 |
| Anticipazioni                        |            |            |            |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. |            |            |            |

#### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 88.650,27, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA |      |      |            |            |
|----------------------------------------|------|------|------------|------------|
|                                        |      | 2014 | 2015       | 2016       |
| Accertamenti di competenza             | più  |      | 820.646,51 | 783.114,66 |
| Impegni di competenza                  | meno |      | 845.254,27 | 791.111,39 |
| Saldo                                  |      |      | -24.607,76 | -7.996,73  |
| quota di FPV applicata al bilancio     | più  |      |            | 155.223,00 |
| Impegni confluiti nel FPV              | meno |      |            | 58.576,00  |
| saldo gestione di competenza           |      |      |            | 88.650,27  |

così dettagliati:

| <b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>                      |            |                  |
|-----------------------------------------------------------|------------|------------------|
|                                                           | 5          | 2016             |
| Riscossioni                                               | (+)        | 637.780,94       |
| Pagamenti                                                 | (-)        | 635.006,78       |
| <i>Differenza</i>                                         | <i>[A]</i> | 2.774,16         |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+)        | 155.223,00       |
| fondo pluriennale vincolato spesa                         | (-)        | 58.576,00        |
| <i>Differenza</i>                                         | <i>[B]</i> | 96.647,00        |
| Residui attivi                                            | (+)        | 145.333,72       |
| Residui passivi                                           | (-)        | 156.104,61       |
| <i>Differenza</i>                                         | <i>[C]</i> | -10.770,89       |
|                                                           |            |                  |
| <b>Saldo avanzo di competenza</b>                         |            | <b>88.650,27</b> |

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

|                                         |                 |
|-----------------------------------------|-----------------|
| Risultato gestione di competenza        | 88.650,27       |
| avanzo d'amministrazione 2015 applicato | 6.027,69        |
| quota di disavanzo ripianata            |                 |
| <b>saldo</b>                            | <b>94677,96</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                                                                                                      |                    | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                 | (+)                | 13853,00                               |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                        | (-)                | 0,00                                   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                  | (+)                | 641629,33                              |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |                    | 0,00                                   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+)                | 17754,79                               |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                 | (-)                | 563381,66                              |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                          | (-)                | 6305,00                                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (-)                | 0,00                                   |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                   | (-)                | 9208,21                                |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |                    | 0,00                                   |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)                                                                                  |                    | 0,00                                   |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)                                                                                                 |                    | 94342,25                               |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO</b>                        |                    |                                        |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                              | (+)                | 27,69                                  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |                    | 0,00                                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili                 | (+)                | 0,00                                   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |                    | 0,00                                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (-)                | 0,00                                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti                                                       | (+)                | 0,00                                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>                                                                                               | <b>O=G+H+I+L+M</b> | <b>94369,94</b>                        |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+)                | 6000,00                                |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                | (+)                | 141370,00                              |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+)                | 21695,71                               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti                                                     | (-)                | 17754,79                               |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-)                | 0,00                                   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-)                | 0,00                                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-)                | 0,00                                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                 | (-)                | 0,00                                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+)                | 0,00                                   |
| M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti                                                               | (-)                | 0,00                                   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                        | (-)                | 98731,90                               |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | (-)                | 52271,00                               |
| 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>308,02</b>                          |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (+)                | 0,00                                   |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (+)                | 0,00                                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                                                 | (+)                | 0,00                                   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                        | (-)                | 0,00                                   |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                  | (-)                | 0,00                                   |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                           | (-)                | 0,00                                   |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                                                                              |                    |                                        |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                                        |                    | <b>94677,96</b>                        |

|                                                                                          |            |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>            |            |                 |
| <b>Equilibrio di parte corrente (O)</b>                                                  |            | <b>94369,94</b> |
| <b>Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)</b>  | <b>(-)</b> | <b>27,69</b>    |
| <b>Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni</b>                     | <b>(-)</b> | <b>0,00</b>     |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |            | <b>94342,25</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:

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

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

| FPV                   | 01/01/2016 | 31/12/2016 |
|-----------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | 13.853,00  | 6.305,00   |
| FPV di parte capitale | 141.370,00 | 52.271,00  |

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

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 199.529,33, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE                                    |           |            |            |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------|
|                                                                 | In conto  |            | Totale     |
|                                                                 | RESIDUI   | COMPETENZA |            |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016                               |           |            | 267.364,51 |
| RISCOSSIONI                                                     | 70.776,44 | 637.780,94 | 708.557,38 |
| PAGAMENTI                                                       | 95.543,88 | 635.006,78 | 730.550,66 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016                              |           |            | 245.371,23 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |           |            | 0,00       |
| Differenza                                                      |           |            | 245.371,23 |
| RESIDUI ATTIVI                                                  | 36.908,81 | 145.333,72 | 182.242,53 |
| RESIDUI PASSIVI                                                 | 13.403,82 | 156.104,61 | 169.508,43 |
| Differenza                                                      |           |            | 12.734,10  |
| meno FPV per spese correnti                                     |           |            | 6.305,00   |
| meno FPV per spese in conto capitale                            |           |            | 52.271,00  |
|                                                                 |           |            |            |
| RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)             |           |            | 199.529,33 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE |            |            |            |
|--------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                            | 2014       | 2015       | 2016       |
| Risultato di amministrazione (+/-)         | 260.119,34 | 101.696,83 | 199.529,33 |
| di cui:                                    |            |            |            |
| a) parte accantonata                       |            | 15.351,36  | 18.549,94  |
| b) Parte vincolata                         |            | 27,69      |            |
| c) Parte destinata a investimenti          |            |            |            |
| e) Parte disponibile (+/-) *               | 260.119,34 | 86.317,78  | 180.979,39 |

\* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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                            | 27,69            |                                |                           | 0,00                 | 27,69           |
| 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                       |                  | 6.000,00                       |                           | 0,00                 | 6.000,00        |
| altro                                     |                  |                                | 0,00                      | 0,00                 | 0,00            |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>           | <b>27,69</b>     | <b>6.000,00</b>                | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>          | <b>6.027,69</b> |

### *Variazione dei residui anni precedenti*

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

| 11b             | iniziali   | riscossi  | da riportare | variazioni |
|-----------------|------------|-----------|--------------|------------|
| Residui attivi  | 103.523,05 | 70.776,44 | 36.908,81    | 4.162,20   |
| Residui passivi | 113.967,73 | 95.543,88 | 13.403,82    | - 5.020,03 |

## 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 -)    | 88.650,27         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  |            | <b>88.650,27</b>  |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |            |                   |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |            | 4.162,20          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             |            |                   |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            |            | 5.020,03          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     |            | <b>9.182,23</b>   |
| <b>Riepilogo</b>                                  |            |                   |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  |            | <b>88.650,27</b>  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     |            | <b>9.182,23</b>   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>       |            | <b>6.027,69</b>   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>   |            | <b>95.669,14</b>  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b> | <b>(A)</b> | <b>199.529,33</b> |

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

|                                                 |                  |
|-------------------------------------------------|------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione    | 14.037,78        |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013   |                  |
| fondo rischi per contenzioso                    |                  |
| fondo incentivi avvocatura interna              |                  |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | 4.512,16         |
| fondo perdite società partecipate               |                  |
| fondo rinnovi contrattuali                      |                  |
| altri fondi spese e rischi futuri               |                  |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>                 | <b>18.549,94</b> |

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

|                                                     |          |
|-----------------------------------------------------|----------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili |          |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  |          |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       |          |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            |          |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                       | <b>-</b> |

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

|                        |   |
|------------------------|---|
|                        |   |
|                        |   |
|                        |   |
|                        |   |
| TOTALE PARTE DESTINATA | - |

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.

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

E' stato costituito un fondo di euro 4.512,16 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<br>(ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)                                                                                                                    |         | COMPETENZA<br>ANNO 2016 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                | (+)     | 14,00                   |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito                                                                                                       | (+)     | 141,00                  |
| C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa                                                                                                                             | (+)     | 0,00                    |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                                                                                                                                                       | (+)     | 0,00                    |
| 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                    |
| D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2-D3)                                                                                                              | (+)     | 0,00                    |
| E) Titolo 3 - Entrate extratributarie                                                                                                                                                                       | (+)     | 0,00                    |
| F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale                                                                                                                                                                         | (+)     | 0,00                    |
| G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                                                                                                                                                  | (+)     | 0,00                    |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)                                                                                                                                | (+)     | 659,00                  |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                      | (+)     | 0,00                    |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                                                                                                                                           | (+)     | 0,00                    |
| 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                    |
| I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)                                                                                                          | (+)     | 0,00                    |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                | (+)     | 0,00                    |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)                                                                                                  | (+)     | 0,00                    |
| 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                    |
| L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)                                                                                                  | (+)     | 0,00                    |
| M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria                                                                                                                                                  | (+)     | 0,00                    |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)                                                                                                                                      |         | 720,00                  |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)                                                                                                                |         | 94,00                   |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 726, 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                    |
| EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)                                                                                                                                    |         | 94,00                   |

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

L'ente ha provveduto entro il 31 marzo 2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

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

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

#### **ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREC**

|                                      | 2015              | 2016              |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| IMU.                                 | 105.994,83        | 147.125,46        |
| IMU. recupero evasione               |                   |                   |
| I.C.I. recupero evasione             | 5.042,27          |                   |
| T.A.S.I.                             | 48.628,12         |                   |
| Addizionale I.R.P.E.F.               | 36.000,00         | 34.560,47         |
| Imposta comunale sulla pubblicità    | 601,00            |                   |
| Imposta di soggiorno                 |                   |                   |
| 5 per mille                          |                   |                   |
| Altre imposte                        |                   |                   |
| TOSAP                                | 3.241,99          | 3.453,94          |
| TARI                                 | 109.241,00        | 100.209,00        |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES |                   |                   |
| Tassa concorsi                       |                   |                   |
| Diritti sulle pubbliche affissioni   |                   | 601,00            |
| Fondo sperimentale di riequilibrio   | 106.133,33        | 133.450,00        |
| Fondo solidarietà comunale           |                   |                   |
| Sanzioni tributarie                  |                   |                   |
| Altre entrate                        | 91.266,54         | 54.013,62         |
| <b>Totale entrate titolo 1</b>       | <b>506.149,08</b> | <b>473.413,49</b> |

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

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che nell'anno 2016 non sono stati effettuati interventi per recupero evasione.

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

|                                         | Importo  | %       |
|-----------------------------------------|----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2016              | 2.078,19 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016               | 2.078,19 | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |          | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2016      | 0,00     | 0,00%   |
| Residui della competenza                | 8.227,53 |         |
| Residui totali                          | 8.227,53 |         |

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

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

|                                                     |          |          |
|-----------------------------------------------------|----------|----------|
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2015     | 2016     |
| Accertamento                                        | 1.252,42 | 3.940,92 |
| Riscossione                                         | 1.252,42 | 3.940,92 |

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

| Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE |         |                 |
|-------------------------------------------------------|---------|-----------------|
| Anno                                                  | importo | % x spesa corr. |
| 2014                                                  |         |                 |
| 2015                                                  |         | 0,00%           |
| 2016                                                  |         | 0,00%           |

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

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

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI |                  |                  |                 |                           |                         |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------------------|-------------------------|
| RENDICONTO 2016                                | Proventi         | Costi            | Saldo           | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido                                     |                  |                  | 0,00            | #DIV/0!                   |                         |
| Casa riposo anziani                            |                  |                  | 0,00            | #DIV/0!                   |                         |
| Fiere e mercati                                |                  |                  | 0,00            | #DIV/0!                   |                         |
| Mense scolastiche                              | 10.500,00        | 11.150,95        | -650,95         |                           |                         |
| Musei e pinacoteche                            |                  |                  | 0,00            | #DIV/0!                   |                         |
| Teatri, spettacoli e mostre                    |                  |                  | 0,00            | #DIV/0!                   |                         |
| Ill. votiva                                    | 5.622,00         | 51,31            | 5.570,69        |                           |                         |
| Bagni pubblici                                 |                  |                  | 0,00            | #DIV/0!                   |                         |
| <b>Totali</b>                                  | <b>16.122,00</b> | <b>11.202,26</b> | <b>4.919,74</b> | <b>143,92%</b>            |                         |

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

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

La gestione è stata trasferita all'Unione dal 2017.

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

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

|              | 2015      | FCDE * | 2016      | FCDE* |
|--------------|-----------|--------|-----------|-------|
| accertamento | 16.727,84 |        | 18.000,00 |       |
| risossione   | 16.727,84 |        | 18.000,00 |       |
| %risossione  | 100,00    | -      | 100,00    | -     |

\* di cui accantonamento al FCDE

In merito si osserva .....

**Spese correnti**

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

| Macroaggregati                    | rendiconto<br>2015 | rendiconto<br>2016 | variazione  |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente  | 206.985,03         | 209.898,92         | 0,00        |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 15.026,79          | 15.262,10          | 0,00        |
| 103 acquisto beni e servizi       | 291.281,00         | 271.978,44         | 0,00        |
| 104 trasferimenti correnti        | 68.318,22          | 41.008,83          | 0,00        |
| 105 Utilizzo beni                 | 3.761,00           |                    | 0,00        |
| 106 Rimborsi                      |                    | 5.555,93           | 0,00        |
| 107 interessi passivi             | 10.019,30          | 8.545,41           | 0,00        |
| 108 altre spese                   |                    | 11.132,03          | 0,00        |
| 109 Oneri straordinari            | 451,00             |                    | 0,00        |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>595.762,34</b>  | <b>563.381,66</b>  | <b>0,00</b> |

**Spese per il personale**

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2008 che risulta di euro 173.749,39;
- 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.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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.

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.

|                                                             |                                        | rendiconto<br>2016 |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------|
|                                                             | 2008 per enti non<br>soggetti al patto |                    |
| Spese macroaggregato 101                                    | 151.004,07                             | 143.013,27         |
| Spese macroaggregato 103                                    |                                        |                    |
| Irap macroaggregato 102                                     | 9.745,32                               | 5.262,10           |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                        |                    |
| Altre spese: da specificare conti segreteria                | 13.000,00                              | 15.906,26          |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                        |                    |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                        |                    |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>173.749,39</b>                      | <b>164.181,63</b>  |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |                                        |                    |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>173.749,39</b>                      | <b>164.181,63</b>  |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562       |                                        |                    |

*Nel computo della spesa di personale 2016 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2015 e precedenti rinviate al 2016; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015) .*

### **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;
- 1,1% con spesa di personale superiore 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, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

### **Spese di rappresentanza**

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

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)**

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 8.545,41 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 6,37%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli 2014 l'incidenza degli interessi passivi è del 1,27 %.

### **Spese in conto capitale**

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

gli investimenti ammontano ad €. 98.731,90; le cifre più significative si riferiscono a mezzi di trasporto (€. 7.930,00), macchinari (€. 7.899,50), mobili e arredi (€. 3.416,00), beni immobili e impianti (€. 79.486,40).

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

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

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

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

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. |       |       |       |
|-------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
| Controllo limite art. 204/TUEL                              | 2014  | 2015  | 2016  |
|                                                             | 2.57% | 1,45% | 1,27% |

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 (+)                                               | 197.395,33        | 161.957,93        | 134.215,91        |
| Nuovi prestiti (+)                                               |                   |                   |                   |
| Prestiti rimborsati (-)                                          | 35.437,40         | 27.742,02         | 9.208,21          |
| Estinzioni anticipate (-)                                        |                   |                   |                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                            |                   |                   |                   |
| <b>Totale fine anno</b>                                          | <b>161.957,93</b> | <b>134.215,91</b> | <b>125.007,70</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                            |                   |                   |                   |
| Debito medio per abitante                                        | #DIV/0!           | #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                                                                                | 12.007,78        | 10.019,30        | 8.545,41         |
| Quota capitale                                                                                  | 35.437,40        | 27.742,02        | 9.208,21         |
| <b>Totale fine anno</b>                                                                         | <b>47.445,18</b> | <b>37.761,32</b> | <b>17.753,62</b> |

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 15 del 04.04.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

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

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



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

L'ente non ha nel del 2016 debiti fuori bilancio

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

L'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, richiede di 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. La verifica è stata effettuata e non si sono rilevate discordanze.

## **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.

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

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

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

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

Tesoriere .....  
Economo .....



## **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**

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

