

COMUNE DI

MASI

Provincia di PADOVA

Relazione dell'Organo di Revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016*

IL REVISORE UNICO

Dr Alessandro Da Re

SOMMARIO

INTRODUZIONE	pag. 3
CONTO DEL BILANCIO	
- Verifiche preliminari	pag. 6
- Gestione finanziaria	pag. 7
- Risultati della gestione	
- a) Saldo di cassa	pag. 8
- b) Risultato della gestione di competenza	pag. 9
- c) Risultato di amministrazione	pag. 12
- d) Conciliazione dei risultati finanziari	pag. 13
- Analisi del conto del bilancio	
- a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2016	pag. 14
- b) Verifica obiettivi di finanza pubblica	pag. 15
- Analisi delle principali poste (Entrate)	
- a) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e pereg.	pag. 16
- b) Titolo 2 – Entrate da contributi e trasferimenti correnti	pag. 17
- c) Titolo 3 – Entrate extratributarie	pag. 17
- d) Titolo 4 – Entrate in conto capitale	pag. 18
- e) Titolo 6 – Accensione prestiti	pag. 19
- f) Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	pag. 19
- Analisi delle principali poste (Spese)	
- a) Titolo 1 – Spese correnti	pag. 20
- b) Titolo 2 – Spese in conto capitale	pag. 22
- c) Titolo 4 – Rimborso prestiti	pag. 23
- Verifica congruità fondi	pag. 24
- Analisi della gestione dei residui	pag. 25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	pag. 26
RELAZIONE SULLA GESTIONE	pag. 26
CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI	pag. 27
CONCLUSIONI	pag. 28

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alessandro Da Re, Revisore del Comune di Masi ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs. n. 267/2000:

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 28 del 07/04/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del T.U.E.L.:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico (documento omesso, avendo l'Ente rinviato la contabilità economico patrimoniale fino all'esercizio 2017);
- c) stato patrimoniale (documento omesso, avendo l'Ente rinviato la contabilità economico patrimoniale fino all'esercizio 2017);

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del Tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- prospetto degli accertamenti per titoli e tipologie;
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (documento omesso in assenza di fattispecie presenti);
- prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (documento omesso in assenza di fattispecie presenti);
- prospetto dei dati Siope;
- elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione (documento omesso in assenza di fattispecie presenti);
 - elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica", o, in mancanza, copia dei rendiconti e dei bilanci;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - piano degli indicatori e risultati di bilancio;
 - inventario generale;
 - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (documento omesso in assenza di fattispecie presenti);
 - prospetto delle spese di rappresentanza sostenute nel 2016;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 saldo di finanza pubblica;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - eventuale relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso (informativa acquisita nel corso delle verifiche periodiche);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1, lettera d) del T.U.E.L.;
 - ◆ 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;

RILEVATO

- ◆ Che l'Ente ha rinviato l'adozione della contabilità economico patrimoniale all'esercizio 2017

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio 2016 le funzioni di revisione sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L., 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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio; non risultano variazioni effettuate dal responsabile del servizio finanziario;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dello stesso;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'Organo di Revisione, anche sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale;
- 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 alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 28/07/2016, con delibera n. 16;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 27 del 07/04/2017, come richiesto dall'art. 228, comma 3, del TUEL;
- che l'Ente non ha riconosciuto nel corso del 2016 debiti fuori bilancio;
- 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. 798 reversali e n 902 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'assunzione di nuovi mutui nel corso del 2016;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione 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, Monte dei Paschi di Siena, e si compendiano nel riepilogo proposto nella pagine successive.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			296.356,21
Riscossioni	383.038,83	981.867,56	1.364.906,39
Pagamenti	125.399,00	1.058.292,79	1.183.691,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			477.570,81
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			477.570,81
di cui per cassa vincolata			

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, dalla quale si evince l'assenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data di ciascun anno, è la seguente:

Anno	Disponibilità	Anticipazioni
2014	351.609,42	
2015	296.356,21	
2016	477.570,81	

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. 118/2011, che risulta tuttavia pari a zero.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta i seguenti elementi:

	2016
Accertamenti (+)	1.292.888,52
Impegni (-)	1.346.237,20
Saldo	- 53.348,68
Quota di FPV applicata al bilancio (+)	51.278,74
Impegni confluiti nel FPV (-)	60.419,88
saldo gestione di competenza	- 62.489,82

così dettagliati:

		2016
Riscossioni	(+)	981.867,56
Pagamenti	(-)	1.058.292,79
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-76.425,23</i>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	51.278,74
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	60.419,88
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-9.141,14</i>
Residui attivi	(+)	311.020,96
Residui passivi	(-)	287.944,41
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>23.076,55</i>
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-62.489,82

Tenuto conto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione, il risultato della gestione di competenza è il seguente

Risultato gestione di competenza	- 62.489,82
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	105.000,00
saldo	42.510,18

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	22.725,37
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.056.550,94
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	925.962,90
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	14.646,81
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>	(-)	101.798,80
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		36.867,80
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	36.867,80
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	105.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	28.553,37
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	116.248,14
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	198.386,06
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	45.773,07
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		5.642,38
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		42.510,18

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:

- 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 formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	4.126,69	14.646,81
FPV di parte capitale	==	45.773,07
FPV Totale	4.126,69	60.419,88

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito entrate correnti alle quali l'Ente ha attribuito carattere eccezionale e non ripetitivo per euro 10.194,95, relative a recuperi di Imu relativa ad esercizi precedenti.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016 presenta un avanzo di euro 354.863,54, come risulta dai seguenti elementi:

			In conto	Totale
			RESIDUI	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016				296.356,21
Riscossioni	383.038,83	981.867,56	1.364.906,39	
Pagamenti	125.399,00	1.058.292,79	1.183.691,79	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016				477.570,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				477.570,81
RESIDUI ATTIVI	17.502,83	311.020,96	328.523,79	
RESIDUI PASSIVI	102.866,77	287.944,41	390.811,18	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI				14.646,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE				45.773,07
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016				354.863,54

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	60.400,00
Totale parte accantonata	60.400,00

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.675,33
Totale parte vincolata	3.675,33
Parte destinata all'investimento	217.513,90
Totale parte disponibile	73.274,31

Con riferimento alla parte vincolata si precisa che la somma è relativa ad indennità fine mandato sindaco.

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente (per il 2014 il dato è relativo all'ammontare risultante prima del riaccertamento straordinario dei residui, poi modificato in euro 288.168,20 dopo detta operazione):

	2014	2015	2016
Fondi vincolati		2.263,23	3.675,33
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	18.153,07	252.532,32	217.513,90
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		7.285,32	60.400,00
Fondo contenziosi			
Fondo Rinnovi contrattuali dipendenti			
Fondi non vincolati	224.326,61	114.054,16	73.274,31
TOTALE	242.479,68	376.135,03	354.863,54

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente				
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				
Debiti fuori bilancio				
Estinzione anticipata di prestiti				
Spesa in c/capitale		105.000,00		105.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento				
Stralcio crediti di dubbia esigibilità				
Totale avanzo utilizzato		105.000,00		105.000,00

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Totale accertamenti di competenza + FPV	+	1.344.167,26
Totale impegni di competenza + FPV	-	1.406.657,08
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-62.489,82

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	38.617,95
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	2.600,38
SALDO GESTIONE RESIDUI		41.218,33

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	-62.489,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	41.218,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	105.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	271.135,03
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		354.863,54

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2016

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016 comprensivo avanzo e FPV</i>	<i>Rendiconto 2016 al netto avanzo e FPV</i>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	22.725,37	22.725,37	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	28.553,37	28.553,37	
	Utilizzo avanzo di amministrazione	105.000,00	105.000,00	
<i>Titolo 1</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	735.662,00	729.325,04	729.325,04
<i>Titolo 2</i>	Trasferimenti correnti	158.030,00	123.191,05	123.191,05
<i>Titolo 3</i>	Entrate extratributarie	298.070,00	204.034,85	204.034,85
<i>Titolo 4</i>	Entrate in conto capitale	234.183,90	116.248,14	116.248,14
<i>Titolo 5</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
<i>Titolo 6</i>	Accensione di prestiti			
<i>Titolo 7</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	335.580,00		
<i>Titolo 9</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	283.600,00	120.089,44	120.089,44
Totale		2.201.404,64	1.449.167,26	1.292.888,52

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016 comprensivo avanzo e FPV</i>	<i>Rendiconto 2016 al netto avanzo e FPV</i>
<i>Titolo 1</i>	Spese correnti	1.136.688,37	940.609,71	925.962,90
<i>Titolo 2</i>	Spese in conto capitale	343.737,27	244.159,13	198.386,06
<i>Titolo 3</i>	Spese per incremento di attività finanziarie			
<i>Titolo 4</i>	Rimborso prestiti	101.799,00	101.798,80	101.798,80
<i>Titolo 5</i>	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	335.580,00		
<i>Titolo 7</i>	Uscite per conto terzi e partite di giro	283.600,00	120.089,44	120.089,44
Totale		2.201.404,64	1.406.657,08	1.346.237,20
Risultato di competenza			42.510,18	-53.348,68

b) Verifica obiettivi di finanza pubblica

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

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	23
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	29
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	729
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	123
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	204
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	116
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	1.172
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	926
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	15
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	941
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	198
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	46
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	244
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	-
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		1.185
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		39
Spazi finanziari ricevuti o da recuperare	(-)/(+) -	37
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		2

L'Ente ha provveduto entro il 31/03/2017 a trasmettere la certificazione relativa al raggiungimento dell'obiettivo al Ministero dell'economia e delle finanze.

Analisi delle principali poste

Entrate

a) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate in esame accertate nell'anno 2016 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2015:

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Previsione def. 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	544.433,97	486.662,00	456.956,16
Invim	31.015,83	30.000,00	11.480,91
Imposta comunale sulla pubblicità	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Addizionale IRPEF	135.488,75	145.000,00	145.000,00
IMU	224.749,77	253.000,00	253.000,00
Recupero evasione IMU-ICI	24.358,37	20.000,00	10.194,95
TASI	117.324,16	26.000,00	26.000,00
5 per mille IRPEF	276,99	212,00	309,00
Tassa occupazionale spazi ed aree pubbliche (TOSAP)	5.220,10	6.450,00	4.971,30
Diritti pubbliche affissioni	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministr. Centrali	188.829,19	249.000,00	272.368,88
Fondo di solidarietà	188.829,19	249.000,00	272.368,88
Totale entrate di natura tributaria	733.263,16	735.662,00	729.325,04

Invim

Si rileva l'iscrizione a bilancio di rilevanti entrate per INVIM (imposta abrogata a fine 2001), per effetto di somme riversate all'Ente da vari concessionari alla riscossione. L'ente ha richiesto chiarimenti a detti concessionari sull'origine delle somme in esame, senza ottenere tuttavia informazioni utili.

Sul punto il Revisore rinnova l'invito al Responsabile del Servizio Finanziario ad approfondire ulteriormente l'origine delle somme introitate, al fine di appurare con certezza la loro effettiva spettanza al Comune.

Nelle more dell'ottenimento dei necessari chiarimenti, si raccomanda cautela dell'utilizzo dei fondi non vincolati dell'avanzo di amministrazione.

Entrate da recupero evasione esercizi precedenti (Imu/Ici)

Con riferimento alle entrate da recupero dell'evasione, i relativi dati sono riepilogati nella tabella che segue:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/Imu	20.000,00	10.194,95	194,95
Totale	20.000,00	10.194,95	194,95

L'evoluzione dei residui delle relative poste è la seguente:

	Rendiconto 2016
Residui al 1/1	24.094,00
Accertamenti	10.194,95
Riscossioni	-7.047,77
Maggiori/minori residui	==
Residui al 31/12	27.241,18

b) Titolo 2 – Entrate da contributi e trasferimenti correnti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti è così composto:

	Previsione def. 2016	Rendiconto 2016
Trasferimenti correnti da Amm.ni pubbliche	158.030,00	123.191,05
Totale	158.030,00	123.191,05

c) Titolo 3 – Entrate extratributarie

L'accertamento delle entrate extratributarie è così composto:

	Previsioni def. 2016	Rendiconto 2016
Vendita di beni e servizi e proventi da gestione dei beni	241.710,00	183.043,66
Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	7.500,00	7.333,33
Interessi attivi	400,00	41,36
Rimborsi e altre entrate correnti	48.460,00	13.616,50
Totale	298.070,00	204.034,85

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la

copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2015	Previsione def. 2016	Accertamento 2016
==	7.000,00	7.000,00

Tenuto conto anche dei residui, le riscossioni intervenute nell'esercizio sono così composte:

	Rendiconto 2016
Residui al 1/1	==
Accertamenti	7.000,00
Riscossioni	-600,40
Maggiori/minori residui	==
Residui al 31/12	6.399,60

d) Titolo 4 – Entrate in conto capitale

L'accertamento delle entrate extratributarie è così composto:

	Previsioni def. 2016	Rendiconto 2016
Contributi agli investimenti	154.383,90	59.283,33
Entrate da alienazioni materiali e immateriali	54.800,00	40.550,00
Altre entrate in conto capitale	25.000,00	16.414,81
Totale	234.183,90	116.248,14

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Residui al 1/1	0,00	0,00	0,00
Accertamenti	24.449,90	13.404,30	16.414,81
Riscossioni	24.449,90	13.404,30	13.993,79
Residui al 31/12	0,00	0,00	2.421,02

In nessuno degli esercizi in esame tali poste di entrata sono state destinate al finanziamento della spesa corrente.

e) Titolo 6 – Accensione prestiti

L'Ente non ha contratto nel 2016 nuovi mutui.

Risulta comunque rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., in quanto l'Ente ha ottenuto una percentuale d'incidenza degli interessi passivi al 31/12/2016 sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente (2014) pari al 4,29%.

f) Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Nell'esercizio 2016 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Analisi delle principali poste

Spese

a) Titolo 1 – Spese correnti

Gli impegni per spese correnti sono così composti:

Classificazione delle spese correnti			
	Previsioni def. 2016	Rendiconto 2016 al netto FPV	Rendiconto 2016 compreso FPV
101 - Redditi da lavoro dipendente	225.191,01	209.968,74	224.350,05
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	32.747,55	27.950,22	28.215,72
103 - Acquisto di beni e servizi	447.871,00	390.459,11	390.459,11
104 - Trasferimenti correnti	265.837,00	214.773,70	214.773,70
107 - Interessi passivi	49.995,00	49.991,44	49.991,44
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate			-
110 - Altre spese correnti	115.046,81	32.819,69	32.819,69
Totale spese correnti	1.136.688,37	925.962,90	940.609,71

Spese per il personale

A decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011, 2012, 2013.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016, determinata secondo quanto previsto nelle indicazioni della Corte dei Conti, risulta essere pari a quanto riportato nella tabella sottostante e rientra nei limiti di legge.

	Media 2011-2013	consuntivo 2016
spesa intervento 01	216.476,13	224.350,05
spese incluse nell'int.03	20.066,08	8.642,00
irap	14.873,68	14.357,91
altre spese di personale incluse	118.476,47	90.228,32
totale spese di personale	369.892,36	337.578,28
altre spese di personale escluse	17.680,76	
totale spese di personale soggette al limite	352.211,60	337.578,28

Contrattazione integrativa

Si ricorda che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato devono essere 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; le risorse previste dall'accordo medesimo devono essere compatibili con la programmazione finanziaria del comune e con i vincoli di bilancio.

Si ricorda altresì la necessità 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.

Spese per acquisto di beni e servizi

In relazione alle riduzioni di spesa disposte dalla normativa vigente, le seguenti spese sono state specificamente ridotte al fine di rispettare i limiti previsti.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2016	Differenza
Studi e consulenze	==	80%+20%	==	==	==
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.360,00	80%	272,00	131,00	-141,00
Sponsorizzazioni	==	100%	==	==	==
Missioni	550,00	50%	275,00	180,25	-94,75
Formazione	485,00	50%	242,50	170,00	-72,50
Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2016	Differenza
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	==	70%	==	==	==
TOTALE	2.395,00		789,50	481,25	-308,25

In relazione alle autovetture, si precisa che non vi sono spese rilevanti, in quanto il limite di legge non si applica a quelle utilizzate per i servizi di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica e per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 131,00, come da prospetto allegato al rendiconto.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano altresì il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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.

Nel caso specifico non sono state sostenute spese della tipologia in esame.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012)

Gli enti locali possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. Nell'anno 2016 non sono stati conferiti incarichi di consulenza di tale tipologia.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad Euro 49.991,44 e, rispetto al residuo debito al 01/01/2016, determina un tasso medio del 3,85%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,73%.

b) Titolo 2 – Spese in conto capitale

Gli impegni per spese in conto capitale sono così composti:

Classificazione delle spese in conto capitale			
	Previsioni def. 2016	Rendiconto 2016 al netto FPV	Rendiconto 2016 compreso FPV
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente		-	
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	200.964,20	198.386,06	244.159,13
203 - Contributi agli investimenti	95.000,00		
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	1.000,00		-
205 - Altre spese in conto capitale	46.773,07		-
Totale spese in conto capitale	343.737,27	198.386,06	244.159,13

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa sostenuta per l'acquisto di mobili e arredi risulta nulla, e rientra pertanto nei limiti disposti dall'art. 1, comma 141, della legge 24/12/2012 n. 228, che dispone che gli enti locali non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, se non destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia,

o salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese connesse alla conduzione degli immobili.

Limitazione acquisto autovetture

Nell'anno 2016 non sono state sostenute spese per acquisto di autovetture, in conformità a quanto disposto dall'art. 1, comma 143, della legge 24/12/2012 n. 228. Si precisa che la disposizione non si applica per gli acquisti effettuati per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, nonché per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione acquisto immobili

Nell'anno 2016 non sono state sostenute spese per acquisto di immobili, in conformità a quanto disposto dall'art. 1, comma 138, della legge 24/12/2012 n. 228.

b) Titolo 4 – Rimborso prestiti

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	1.547.764,23	1.425.874,18	1.299.371,13
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	- 121.890,05	- 126.503,05	- 101.798,80
Estinzioni anticipate			
Totale fine anno	1.425.874,18	1.299.371,13	1.197.572,33

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

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	59.211,46	53.483,90	49.991,44
Quota capitale	121.890,05	126.503,05	101.798,80
Totale fine anno	181.101,51	179.986,95	151.790,24

Verifica congruità 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.

In particolare è stata accantonata la somma di euro 60.400,00, prudenzialmente superiore al minimo di legge.

Fondi vincolati

E' stata vincolata la somma di euro 3.675,33 per l'indennità di fine mandato del Sindaco così composta:

- 2014 € 851,13;
- 2015 € 1.412,10;
- 2016 € 1.412,10.

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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al 01/01/2016 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario sono stati correttamente ripresi.

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 di G.C. munito del parere dell'organo di revisione.

Nella tabella che segue, si espone la suddivisione dei residui sulla base dell'anzianità di formazione degli stessi.

Residui attivi

Titolo	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	TOTALE
1					17.259,78	163.122,01	180.381,79
2						39.428,99	39.428,99
3					243,05	91.024,17	91.267,22
4						14.554,92	14.554,92
6							0,00
7							0,00
9						2.890,87	2.890,87
TOTALE					17.502,83	311.020,96	328.523,79

Residui passivi

Titolo	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	TOTALE
1	2.313,69	431,68	265,60	18.063,34	28.796,42	184.150,33	234.021,06
2	2.917,35	15.163,47	4.928,80	14.951,62	11.799,84	98.055,93	147.817,01
3							
4						0,12	0,12
5							0,00
7	2.634,96	600,00				5.738,03	8.972,99
TOTALE	7.866,00	16.195,15	5.194,40	33.014,96	40.596,26	287.944,41	390.811,18

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2016 con le società partecipate, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. J, D.Lgs. 118/2011, come da nota informativa allegata al rendiconto.

Dalla suddetta nota risultano i seguenti rapporti di credito/debito alla chiusura dell'esercizio nei confronti delle partecipate così individuate, che corrispondono alle risultanze dell'Ente:

Partecipata	Crediti del Comune	Debiti del Comune
Centro Veneto Servizi spa	==	1.701,92

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nell'anno 2016 l'Ente non ha proceduto ad ulteriori esternalizzazioni di servizi.

L'Ente non ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2016 risorse (utenze escluse).

In relazione ai riflessi sul bilancio derivanti dalla gestione delle società partecipate, si sottolinea l'importanza del continuo monitoraggio delle stesse da parte del Comune, con la necessità di sollecitare, nei casi di situazioni deficitarie o di gestioni anti-economiche, l'adozione di misure correttive, al fine di risanare le situazioni critiche, prima che diventino irreversibili.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della Giunta, conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL e dall'art.11, comma 6, del d.lgs.118/2011.

CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI

Il Revisore, in relazione a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, vista la relazione della Giunta, formula le seguenti considerazioni, proposte e raccomandazioni tendenti a conseguire sempre migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione.

A conclusione delle verifiche condotte il Revisore ha rilevato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto delle norme in materia di riduzione dei costi del personale per l'anno 2016;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- che l'Ente non ha fatto ricorso all'assunzione di nuovi mutui nel corso del 2016;
- l'adeguatezza del sistema contabile.

In relazione a quanto esposto, il Revisore raccomanda e propone di:

- mantenere un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente che non richieda l'utilizzo di entrate in conto capitale, risorse di natura eccezionale, o l'impiego di avanzo di amministrazione;
- verificare l'andamento della gestione in corso prima di procedere all'utilizzo dei "fondi non vincolati" dell'avanzo di amministrazione realizzato;
- monitorare con attenzione i residui attivi, al fine di identificare prontamente l'insorgenza di eventuali problematiche che possano metterne in dubbio l'effettiva riscossione;
- curare l'aggiornamento dell'inventario, al fine di permettere la puntuale identificazione del patrimonio e garantire la conservazione dello stesso;
- curare l'aggiornamento costante del sito web dell'ente al fine di garantire la trasparenza dell'azione amministrativa, anche nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente;
- monitorare con attenzione e costanza l'andamento economico e finanziario delle società partecipate;
- monitorare con continuità il costo del personale e i limiti di spesa previsti dalle norme vigenti.

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.

Masi, 27 aprile 2017

IL REVISORE UNICO

Dr Alessandro Da Re

