

COMUNE DI RANZANICO

Provincia di Bergamo

Relazione dell'Organo di revisione

*\* sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016*

*\* sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016*

**L'Organo di revisione**

Dott.ssa Sabina Giussani

## **INDICE**

Introduzione  
Conto del bilancio  
Verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica  
Analisi delle principali poste  
Verifica congruità fondi  
Analisi indebitamento e gestione del debito  
Analisi gestione dei residui  
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio  
Rapporti con organismi partecipati  
Tempestività pagamenti e ritardi  
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale  
Rese del conto degli agenti contabili  
Prospetto di conciliazione  
Conto economico  
Conto del patrimonio  
Relazione della giunta sul rendiconto

## **COMUNE DI RANZANICO**

### **Organo di revisione**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016**

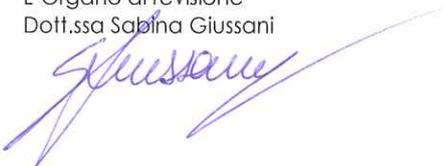
L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

Ranzanico, lì 14 Marzo 2017  
L'Organo di revisione  
Dott.ssa Sabina Giussani



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 27/11/2015, "ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- 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);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del pareggio di bilancio;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

" visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;

" viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

" visto il D.P.R. n. 194/96;

" 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 dell'ente ;

### *Dato atto che*

" l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

" il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali ;

### *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;

" le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati negli atti dell'ente;

" le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### *Riporta*

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'Organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio 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 alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto di Giunta Comunale 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;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da ritardi nell'erogazione dei trasferimenti erariali;
- 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 nei termini di legge che di seguito si riepiloga:

## 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                                       |            |              | 320.225,84        |
| Riscossioni   | 444.802,37 | 1.331.051,10 | 1.775.853,47      |
| Pagamenti   | 123.007,61 | 1.347.169,48 | 1.470.177,09      |
| Fondo di cassa al 31 dicembre                                   |            |              | <b>625.902,22</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |              | -                 |
| Differenza  |            |              | <b>625.902,22</b> |
| 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                  |            |            |            |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                      | 2014       | 2015       | 2016       |
| Disponibilità                        | 173.547,67 | 320.225,84 | 625.902,22 |
| Anticipazioni                        |            |            |            |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. |            |            |            |

### Risultato della gestione di competenza

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

#### RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

|   | 2014             | 2015              | 2016              |
|---|------------------|-------------------|-------------------|
| Accertamenti di competenza                    | 1.316.892,38     | 1.704.072,69      | 1.620.461,34      |
| Impegni di competenza                         | 1.268.431,00     | 1.370.485,21      | 1.505.089,58      |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> | <b>48.461,38</b> | <b>333.587,48</b> | <b>115.371,76</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 DI PARTE CORRENTE   |                   |
|--|-------------------|
| Entrate titolo I   | 819.666,42        |
| Entrate titolo II  | 24.725,90         |
| Entrate titolo III   | 149.173,79        |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>  | <b>993.566,11</b> |
| Spese titolo I (B)   | 897.257,44        |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)  | 36.552,76         |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>  | <b>59.755,91</b>  |
| FPV di parte corrente iniziale (+)   | 21.426,62         |
| FPV di parte corrente finale (-)   | 13.005,83         |
| FPV differenza (E)   | 8.420,79          |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F) | -                 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:   | -                 |
| Contributo per permessi di costruire   | -                 |
| Altre entrate (specificare)  | -                 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:                                   | -                 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS   | -                 |
| Altre entrate (specificare)  | -                 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)                                       | -                 |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I) (L)</b>                       | <b>68.176,70</b>  |

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |                   |
|---|-------------------|
| Entrate titolo IV   | 438.727,68        |
| Entrate titolo V **   | -                 |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>   | <b>438.727,68</b> |
| Spese titolo II (N)   | 383.111,83        |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>   | <b>55.615,85</b>  |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G)   | -                 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)                                    | -                 |
| FPV di parte corrente iniziale (+)  | 373.709,63        |
| FPV di parte corrente finale (-)  | 456.966,70        |
| FPV differenza (I)  | - 83.257,07       |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)                                | -                 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | 32.000,00         |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>                    | <b>4.358,78</b>   |

#### ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE

| <b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>                 |                  |
|--|------------------|
| Tipologia  | Accertamenti     |
| Contributo rilascio permesso di costruire  |                  |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni  |                  |
| Recupero evasione tributaria (DA RUOLI COATTIVI)   | 13.393,00        |
| Entrate per eventi calamitosi  |                  |
| Canoni concessori pluriennali  |                  |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada   | 24.795,79        |
| Altre (da specificare)   |                  |
| <b>Totale entrate</b>  | <b>38.188,79</b> |
| <b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>                         |                  |
| Tipologia  | Impegni          |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali   |                  |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi   |                  |
| Oneri straordinari della gestione corrente   |                  |
| Spese per eventi calamitosi  |                  |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati  |                  |
| Altre (da specificare) -RATEO PER ACQUISTO SOFTWARE/PROGETTI DI ASSISTENZA SOCIALE "UNATANTUM" | 32.107,13        |
| <b>Totale spese</b>  | <b>32.107,13</b> |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>   | <b>6.081,66</b>  |

#### Risultato di amministrazione

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

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE                                    | RESIDUI    | COMPETENZA   | Totale            |
|---|------------|--------------|-------------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                    |            |              | 320.225,84        |
| RISCOSSIONI   | 444.802,37 | 1.331.051,10 | 1.775.853,47      |
| PAGAMENTI   | 123.007,61 | 1.347.169,48 | 1.470.177,09      |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>                       |            |              | <b>625.902,22</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |              | 0,00              |
| Differenza  |            |              | 625.902,22        |
| RESIDUI ATTIVI  | 9.133,08   | 289.410,24   | 298.543,32        |
| RESIDUI PASSIVI   | 19.189,12  | 157.920,10   | 177.109,22        |
| Differenza  |            |              | 121.434,10        |
| FPV per spese correnti  |            |              | 13.005,83         |
| FPV per spese in conto capitale                                 |            |              | 456.966,70        |
| <b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre</b>        |            |              | <b>277.363,79</b> |

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

### EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

|                                      | 2014       | 2015       | 2016       |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)   | 288.407,95 | 247.728,48 | 277.363,79 |
| di cui:                              |            |            |            |
| a) parte accantonata                 | -          | 15.909,12  | 20.301,20  |
| b) Parte vincolata                   | -          | 9.000,00   | 9.000,00   |
| c) Parte destinata agli investimenti | 71.449,49  | 83.826,98  | 56.185,70  |
| e) Parte disponibile (+/-) *         | 216.958,46 | 138.992,38 | 191.876,89 |

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

|   |                 |
|---|-----------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 9.000,00        |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  | -               |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       | -               |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            | -               |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                       | <b>9.000,00</b> |

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

|  |                  |
|--|------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 16.890,61        |
| accantonamenti per contenzioso               | -                |
| accantonamenti per indennità fine mandato    | 3.410,59         |
| fondo perdite società partecipate            | -                |
| altri fondi spese e rischi futuri            | -                |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>              | <b>20.301,20</b> |

#### Gestione dei residui

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

|                 | iniziali   | riscossi/pagati | da riportare | variazioni |
|-----------------|------------|-----------------|--------------|------------|
| Residui attivi  | 479.565,76 | 444.802,37      | 9.133,08     | 25.630,31  |
| Residui passivi | 156.926,87 | 123.007,61      | 19.189,12    | 14.730,14  |

#### Conciliazione dei risultati finanziari

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

#### RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE

|   |                    |
|---|--------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                         |                    |
| Totale accertamenti di competenza (+)                 | 1.620.461,34       |
| Totale impegni di competenza (-)                      | 1.505.089,58       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                      | <b>115.371,76</b>  |
| <b>Gestione dei residui</b>                           |                    |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)               | -                  |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                 | 25.630,31          |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                | 14.730,14          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                         | <b>- 10.900,17</b> |
| <b>Riepilogo</b>                                      |                    |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                      | <b>115.371,76</b>  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                         | <b>- 10.900,17</b> |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                  | 32.000,00          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO              | 215.728,48         |
| FPV PER SPESE CORRENTI INIZIALE                       | 21.426,62          |
| FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE INIZIALE              | 373.709,63         |
| FPV PER SPESE CORRENTI                                | 13.005,83          |
| FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE                       | 456.966,70         |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12</b> | <b>277.363,79</b>  |

**VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

Come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, per i Comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo.

Nell'esercizio 2016 le risultanze finali evidenziano un saldo finanziario positivo, il pareggio di bilancio per l'esercizio risulta quindi rispettato.

| EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012   |            |                   |
|--|------------|-------------------|
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+)        | 21.426,62         |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+)        | 373.709,63        |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                     | (+)        | -                 |
| <b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>  | <b>(+)</b> | <b>395.136,25</b> |
| <b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>   | <b>(+)</b> | <b>819.666,42</b> |
| <b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>  | <b>(+)</b> | <b>24.725,90</b>  |
| <b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   | <b>(+)</b> | <b>149.173,79</b> |
| <b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>   | <b>(+)</b> | <b>438.727,68</b> |
| <b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>  | <b>(+)</b> | <b>-</b>          |
| <b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>  | <b>(+)</b> | <b>-</b>          |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+)        | 897.257,44        |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+)        | 13.005,83         |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>   | (-)        | -                 |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)   | (-)        | -                 |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>   | (-)        | -                 |
| <b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>  | <b>(-)</b> | <b>910.263,27</b> |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+)        | 383.111,83        |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                | (+)        | 456.966,70        |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>   | (-)        | -                 |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>   | (-)        | -                 |
| <b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>  | <b>(-)</b> | <b>840.078,53</b> |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+)        | -                 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+)        | -                 |
| <b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>  | <b>(-)</b> | <b>-</b>          |
| <b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI<sup>(1)</sup></b>  | <b>(-)</b> | <b>-</b>          |
| <b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup> (N=A+B+C+D+E+F+G+H-I-L-M)</b>                          |            | <b>77.088,24</b>  |

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni precedenti

### ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

| Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati | 2014              | 2015              | 2016              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| I.M.U.   | 522.935,54        | 485.000,00        | 561.000,00        |
| I.M.U. recupero evasione                             | 4.100,00          | 28.127,66         | 20.222,00         |
| I.C.I. recupero evasione                             | -                 | -                 | -                 |
| T.A.S.I.   | 24.200,00         | 56.996,28         | -                 |
| T.A.S.I. recupero evasione                           | -                 | -                 | 555,32            |
| Addizionale I.R.P.E.F.                               | 62.500,00         | 60.000,00         | 61.521,38         |
| Imposta comunale sulla pubblicità                    | 2.400,00          | 2.400,00          | 2.400,00          |
| Imposta di soggiorno                                 | -                 | -                 | -                 |
| 5 per mille  | -                 | -                 | -                 |
| TOSAP  | 4.668,61          | 4.892,17          | 5.290,72          |
| TARI   | 157.900,00        | 154.000,00        | 153.500,00        |
| Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES                  | -                 | -                 | 14.077,00         |
| Tassa concorsi                                       | -                 | -                 | -                 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni                   | 1.100,00          | 1.100,00          | 1.100,00          |
| <b>Totale Tipologia 101</b>                          | <b>779.804,15</b> | <b>792.516,11</b> | <b>819.666,42</b> |

| Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 2014             | 2015             | 2016     |
|---|------------------|------------------|----------|
| Fondo sperimentale di riequilibrio                            | -                | -                | -        |
| Fondo solidarietà comunale                                    | 68.368,13        | 14.563,08        | -        |
| Sanzioni tributarie   | -                | -                | -        |
| <b>Totale Tipologia 301</b>                                   | <b>68.368,13</b> | <b>14.563,08</b> | <b>-</b> |

| Totale entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2014              | 2015              | 2016              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | <b>848.172,28</b> | <b>807.079,19</b> | <b>819.666,42</b> |

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero coattivo o meno dei crediti ed, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'Organo di revisione rileva che sono (o non sono) stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

| RECUPERO EVASIONE               | Previsioni iniziali | Accertamenti     | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|---------------------------------|---------------------|------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| ICI/IMU                         | 20.000,00           | 20.222,00        | 101,11%            | 12.379,88             | 61,22%             |
| TARSU/TIA/TASI                  | 15.000,00           | 14.632,32        | 97,55%             | 939,32                | 6,42%              |
| Recupero evasione altri tributi | 300,00              | 21,36            | 7,12%              | 21,38                 | 100,00%            |
| <b>Totale</b>                   | <b>35.000,00</b>    | <b>34.854,32</b> | <b>99,58%</b>      | <b>13.319,20</b>      | <b>38,21%</b>      |

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

|   | Importo   | %       |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1                   | 20.000,00 | 100,00% |
| Residui riscossi nell'esercizio         | 12.744,87 | 63,72%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -         | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12           | 7.255,13  | 36,28%  |
| Residui della competenza                | 21.535,12 |         |
| Residui totali                          | 28.790,25 |         |

### Contributi per permesso di costruire

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

|              |           |           |           |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
|              | 2014      | 2015      | 2016      |
| Accertamento | 19.751,19 | 51.058,77 | 17.745,13 |
| Riscossioni  | 19.751,19 | 51.058,77 | 17.745,13 |

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

| Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE |           |               |              |
|---|-----------|---------------|--------------|
| Anno  | importo   | % spesa corr. | di cui % (*) |
| 2014  | 19.751,19 | 0,00%         | 0,00%        |
| 2015  | 51.058,77 | 0,00%         | 0,00%        |
| 2016  | 17.745,13 | 0,00%         | 0,00%        |

(\*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

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

|   | Importo | %       |
|---|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1                   | 589,95  | 100,00% |
| Residui riscossi nell'esercizio         | 0,00    | 0,00%   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00    | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12           | 589,95  | 100,00% |
| Residui della competenza                | -       |         |
| Residui totali                          | 589,95  |         |

#### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI                   |                  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|------------------|
|   | 2014             | 2015             | 2016             |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 10.926,10        | 10.211,84        | 10.938,39        |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 723,48           | -                | -                |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | -                | -                | -                |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   | -                | -                | -                |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 2.700,00         | 6.514,08         | 13.787,51        |
| <b>Totale</b>   | <b>14.349,58</b> | <b>16.725,92</b> | <b>24.725,90</b> |

### Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel biennio precedenti

| <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>  |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2014              | 2015              | 2016              |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 109.652,91        | 109.216,52        | 107.841,13        |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 15.263,95         | 15.883,86         | 25.228,79         |
| Interessi attivi  | 445,30            | 86,06             | -                 |
| Altre entrate da redditi da capitale  | -                 | -                 | 10,40             |
| Rimborsi e altre entrate correnti   | 20.665,70         | 15.003,41         | 15.998,90         |
| <b>Totale entrate extratributarie</b>   | <b>146.027,86</b> | <b>140.189,85</b> | <b>149.079,22</b> |

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

{artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92}

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

#### SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA

|              | 2014      | 2015      | 2016      |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| accertamento | 15.263,95 | 15.883,86 | 24.795,79 |
| riscossione  | 10.718,68 | 11.651,46 | 14.130,72 |
| %riscossione | 70,22     | 73,35     | 56,99     |

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

#### DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

|   | 2014      | 2015      | 2016      |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Sanzioni CdS                              | 15.263,95 | 15.883,86 | 24.795,79 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | -         | 176,32    |           |
| entrata netta                             | 15.263,95 | 15.707,54 | 24.795,79 |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 14.700,00 | 14.500,00 |           |
| Perc. X Spesa Corrente                    | 96,31%    | 92,31%    | 0,00%     |
| destinazione a spesa per investimenti     | -         | -         | -         |
| Perc. X Investimenti                      | 0,00%     | 0,00%     | 0,00%     |

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

|   | Importo   | %       |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1                   | 4.232,40  | 123,91% |
| Residui riscossi nell'esercizio         | 5.244,46  | 123,91% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -         | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12           | -         | 0,00%   |
| Residui della competenza                | 10.665,07 |         |
| Residui totali                          | 10.665,07 |         |

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

L'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, stabilisce:

-al comma 1 che i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni previste dal citato D. Lgs. sono  
-al comma 4 che una quota pari al 50% dei proventi spettanti ai Comuni è destinata:

a) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;

b) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;

c) ad altre finalità, in misura non superiore al 25% del totale, connesse a miglioramento della sicurezza stradale,

-al comma 5 che i Comuni (indipendentemente dalla popolazione ivi residente) determinano annualmente, in via previsionale, con delibera della Giunta, le quote da destinare alle predette finalità, ferma restando la facoltà del Comune di destinare, in tutto o in parte, la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità di cui al citato comma 4;

-al comma 5 bis che la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie citata nella lettera c del comma 4 (che non può essere superiore al 25% del totale) può essere anche destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187, all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale.

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

Le entrate accertate nell'anno sono diminuite di Euro 11.289,70 rispetto a quelle dell'esercizio precedente per i seguenti motivi: contratti di locazione (per installazione di antenne ripetitori) scaduti e rinnovati con canoni inferiori a seguito della sfavorevole congiuntura economica

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

|   | Importo   | %       |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1                   | 12.381,12 | 100,00% |
| Residui riscossi nell'esercizio         | 12.381,12 | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -         | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12           | -         | 0,00%   |
| Residui della competenza                | 12.379,44 |         |
| Residui totali                          | 12.379,44 |         |

### Spese correnti

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

| Classificazione delle spese correnti per macroaggregato |   | 2015              | 2016              |
|---|---|-------------------|-------------------|
| 101   | Redditi da lavoro dipendente              | 234.391,22        | 247.830,25        |
| 102   | Imposte e tasse a carico ente             | 19.365,60         | 19.126,88         |
| 103   | Acquisto beni e servizi                   | 319.573,94        | 314.796,89        |
| 104   | Trasferimenti correnti                    | 277.001,39        | 270.036,15        |
| 105   | Trasferimenti di tributi                  | -                 | -                 |
| 106   | Fondi perequativi                         | -                 | -                 |
| 107   | Interessi passivi                         | 27.352,26         | 25.307,64         |
| 108   | Altre spese per redditi di capitale       | -                 | -                 |
| 109   | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.004,00          | 3.506,69          |
| 110   | Altre spese correnti                      | 18.569,19         | 16.652,94         |
| <b>Totale spese correnti</b>                            |   | <b>897.257,60</b> | <b>897.257,44</b> |

### Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

b) dei vincoli disposti all'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;

c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

Il trattamento economico complessivo per l'anno per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

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

| Spese per il personale                                      |  |                   |
|---|--|-------------------|
|   | spesa media<br>rendiconti<br>2011/2013<br>(o 2008 *) | Rendiconto        |
| Spesa macroaggregato 101                                    | 245.746,50   | 247.830,25        |
| Spesa macroaggregato 103                                    | 5.337,47   | 269,00            |
| Irap macroaggregato 102                                     | 15.850,00  | 15.959,46         |
| Altre spese da specificare:                                 | 137,53   | -                 |
| Quota Centro sistema bibliotecario Comune di Seriate        | 137,53   | -                 |
| <b>Totale spese di personale</b>                            | <b>267.071,50</b>                                    | <b>264.058,71</b> |
| (-) Componenti escluse                                      | 22.320,89  | 25.611,85         |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A)          | <b>244.750,61</b>                                    | <b>238.446,86</b> |
| <b>Totale spesa corrente (B)</b>                            | -  | <b>897.257,44</b> |
| <b>Incidenza spesa di personale su spesa corrente (A/B)</b> |  | <b>26,58%</b>     |

Nel computo della spesa di personale (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 agli anni precedenti rinviate all'esercizio attuale; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel prossimo esercizio, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015).

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

| <b>Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>  |                   |
|---|-------------------|
| Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato  | 192.090,55        |
| Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente | -                 |
| Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile  | -                 |
| Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili  | -                 |
| Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto                 | -                 |
| Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL   | -                 |
| Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL  | -                 |
| Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL  | -                 |
| Spese per personale con contratto di formazione lavoro  | -                 |
| Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori   | 50.974,32         |
| Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate  | -                 |
| Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada  | -                 |
| IRAP  | 15.959,46         |
| Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo  | 4.765,38          |
| Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando  | -                 |
| Spese per la formazione e rimborsi per le missioni  | 269,00            |
| Altre spese (specificare):  | -                 |
| <b>Totale</b>   | <b>264.058,71</b> |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| <b>Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>   |                  |
|---|------------------|
| Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati  | 0,00             |
| Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno                                      | 3.551,12         |
| Spese per la formazione e rimborsi per le missioni  | 269,00           |
| Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate                              | 0,00             |
| Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi  | 20.936,73        |
| Spese per il personale appartenente alle categorie protette   | 0,00             |
| Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici   | 0,00             |
| Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada   | 0,00             |
| Incentivi per la progettazione  | 0,00             |
| Incentivi recupero ICI  | 0,00             |
| Diritto di rogito   | 855,00           |
| Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)                                      | 0,00             |
| Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007  | 0,00             |
| Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012) | 0,00             |
| Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012                                     | 0,00             |
| Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)   | 0,00             |
| <b>Totale</b>   | <b>25.611,85</b> |

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

| Tipologia spesa  | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | Impegni 2016 | sforamento |
|--|-----------------|--------------------|--------|--------------|------------|
| Studi e consulenze (1)   | 0,00            | 80%                | 0,00   | 0,00         | 0,00       |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 4.443,87        | 80%                | 888,77 | 0,00         | 0,00       |
| Sponsorizzazioni   | 0,00            | 100%               | 0,00   | 0,00         | 0,00       |
| Missioni   | 0,00            | 50%                | 0,00   | 0,00         | 0,00       |
| Formazione   | 519,81          | 50%                | 259,90 | 269,00       | -9,10      |

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

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le 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 di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nell'esercizio ammontano ad euro zero come da prospetto allegato al rendiconto.

*(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del 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)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Gli enti locali dall'1/1/2013 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. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

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.

## Spese in conto capitale

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

### Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

(Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:

- siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;
- la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.
- delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente ).

### Limitazione acquisto mobili e arredi

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

(Nel triennio 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, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese, connesse alla conduzione degli immobili. In tal caso il collegio dei revisori dei conti o l'ufficio centrale di bilancio verifica preventivamente i risparmi realizzabili, che devono essere superiori alla minore spesa derivante dall'attuazione della limitazione di cui sopra. La violazione della presente disposizione è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.)

## 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.

|                                      | importo fondo    |
|--------------------------------------|------------------|
| Metodo ordinario pieno               | 16.890,61        |
| Metodo ordinario ridotto (70%)       | 11.823,43        |
| <b>Importo effettivo accantonato</b> | <b>16.890,61</b> |

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali

### Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

| Controllo limite art. 204/TUEL | 2015   | 2016   |
|--------------------------------|--------|--------|
|                                | 2,837% | 2,484% |

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

| Anno                                  | 2015              | 2016              |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                    | 588.573,04        | 546.155,90        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                   |                   |
| Prestiti rimborsati (-)               | 42.417,14         | 36.552,76         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                   |                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                   |                   |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>546.155,90</b> | <b>509.603,14</b> |

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

**Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale**

| Anno                    | 2015             | 2016             |
|-------------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari        | 27.352,26        | 25.307,64        |
| Quota capitale          | 42.417,14        | 36.552,76        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>69.769,40</b> | <b>61.860,40</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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento ordinario 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 G.C. 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 indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

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

#### ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

| RESIDUI               | esercizi precedenti | 2013        | 2014            | 2015             | 2016              | Totale            |
|-----------------------|---------------------|-------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ATTIVI</b>         |                     |             |                 |                  |                   |                   |
| Titolo I              | -                   | -           | -               | 7.255,13         | 61.299,05         | 68.554,18         |
| Titolo II             | -                   | -           | -               | -                | 840,32            | 840,32            |
| Titolo III            | -                   | -           | -               | -                | 43.034,98         | 43.034,98         |
| Tot. Sp corrente      | -                   | -           | -               | 7.255,13         | 105.174,35        | 112.429,48        |
| Titolo IV             | -                   | -           | 589,95          | -                | 180.997,99        | 181.587,94        |
| Titolo V              | -                   | -           | -               | -                | -                 | -                 |
| Tot. Sp. capitale     | -                   | -           | 589,95          | -                | 180.997,99        | 181.587,94        |
| Titolo VI             | -                   | -           | -               | -                | -                 | -                 |
| Titolo VII            | -                   | -           | -               | -                | -                 | -                 |
| Titolo VIII           | -                   | -           | -               | -                | -                 | -                 |
| Titolo IX             | 354,00              | -           | -               | 934,00           | 3.237,90          | 4.525,90          |
| <b>Totale Attivi</b>  | <b>354,00</b>       | <b>-</b>    | <b>589,95</b>   | <b>8.189,13</b>  | <b>289.410,24</b> | <b>298.543,32</b> |
| <b>PASSIVI</b>        |                     |             |                 |                  |                   |                   |
| Titolo I              | -                   | -           | 549,86          | 13.820,46        | 119.284,18        | 133.654,50        |
| Titolo II             | -                   | -           | -               | 389,84           | 3.054,40          | 3.444,24          |
| Titolo III            | -                   | -           | -               | -                | -                 | -                 |
| Titolo IV             | -                   | -           | -               | -                | 18.487,20         | 18.487,20         |
| Titolo V              | -                   | -           | -               | -                | -                 | -                 |
| Titolo VII            | 41,90               | -           | 3.156,00        | 1.231,06         | 17.094,32         | 21.523,28         |
| <b>Totale Passivi</b> | <b>41,90</b>        | <b>0,00</b> | <b>3.705,86</b> | <b>15.441,36</b> | <b>157.920,10</b> | <b>177.109,22</b> |

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sussistono nell'esercizio debiti fuori bilancio riconosciuti o riconoscibili.

## 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 allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, si rimanda alla medesima per le risultanze contabili.

## TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

#### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

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

L'Organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto, 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.

## CONTO ECONOMICO

Tenuto conto di quanto previsto dall' art.1, comma 164, legge 23/12/2005, n.266 (finanziaria 2006) per i comuni inferiori a 3000 abitanti, il Prospetto di Conciliazione ed il Conto Economico per l'esercizio, non sono stati predisposti.

**CONTO DEL PATRIMONIO**

SITUAZIONE PATRIMONIALE ALLA DATA DEL 31.12.2016

**CONTO PATRIMONIALE**

| <b>ATTIVO</b>                   | <b>Consistenza iniziale</b> | <b>Consistenza finale</b> | <b>Variazioni (+/-)</b> |
|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali    | 132.989,73                  | 82.066,38                 | 50.923,35               |
| Immobilizzazioni materiali      | 6.672.274,17                | 6.771.115,43              | 98.841,26               |
| Immobilizzazioni finanziarie    | 2.679,00                    | 2.679,00                  | -                       |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>  | <b>6.807.942,90</b>         | <b>6.855.860,61</b>       | <b>47.917,71</b>        |
| Rimanenze                       | -                           | -                         | -                       |
| Crediti                         | 479.565,76                  | 298.543,32                | - 181.022,44            |
| Altre attività finanziarie      | -                           | -                         | -                       |
| Disponibilità liquide           | 320.225,84                  | 625.902,22                | 305.676,38              |
| <b>Totale attivo circolante</b> | <b>799.791,60</b>           | <b>924.445,54</b>         | <b>124.653,94</b>       |
| Ratei e risconti                | -                           | -                         | -                       |
| <b>Totale dell'attivo</b>       | <b>7.607.734,50</b>         | <b>7.780.306,35</b>       | <b>7.607.734,50</b>     |
| Conti d'ordine                  | 36.661,94                   | 3.444,24                  | 36.661,94               |

| <b>PASSIVO</b>                 | <b>Consistenza iniziale</b> | <b>Consistenza finale</b> | <b>Variazioni (+/-)</b> |
|--------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Patrimonio netto               | 6.367.582,00                | 6.101.140,88              | - 266.441,12            |
| Conferimenti                   | 573.450,80                  | 1.012.178,48              | 438.727,68              |
| Debiti di finanziamento        | 546.155,90                  | 509.603,14                | - 36.552,76             |
| Debiti di funzionamento        | 90.325,57                   | 133.654,50                | 43.328,93               |
| Debiti per anticipaz. di cassa | -                           | -                         | -                       |
| Altri debiti                   | 30.220,23                   | 23.729,35                 | - 6.490,88              |
| <b>Totale debiti</b>           | <b>7.607.734,50</b>         | <b>7.780.306,35</b>       | <b>172.571,85</b>       |
| Ratei e risconti               | -                           | -                         | -                       |
| <b>Totale del passivo</b>      | <b>7.607.734,50</b>         | <b>7.780.306,35</b>       | <b>172.571,85</b>       |
| Conti d'ordine                 | 36.661,94                   | 3.444,24                  | - 33.217,70             |

**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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla luce delle suesposte considerazioni

SI ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e la conformità dello stesso alle scritture contabili dell'Ente e

SI ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione dello stesso.

Ranzanico Il, 14 Marzo 2017

IL REVISORE  
Dott.ssa Sabina Giussani



