

COMUNE DI ORCIANO PISANO

Provincia di PISA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT EMANUELE GIORGI

Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria	7
Risultati della gestione.....	7
Saldo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza.....	8
Risultato di amministrazione	11
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:.....	12
Fondi spese e rischi futuri.....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	14
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	16
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	16
Contributi per permesso di costruire	17
Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti	17
Proventi dei servizi pubblici	17
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	18
Proventi dei beni dell'ente.....	18
Spese correnti.....	19
Spese per il personale	19
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	20
Spese di rappresentanza	20
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)	21
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	21
Spese in conto capitale.....	21
Limitazione acquisto mobili e arredi	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	23
Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	23
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE ..	24
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	24
STATO PATRIMONIALE	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	24
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	25
CONCLUSIONI.....	25

Comune di Orciano Pisano**Organo di revisione****Verbale n. 8 del 19.04.17****RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016**

L'organo di revisione, ricevuto in data 10.04.2017 lo schema di rendiconto finanziario per l'anno 2016, esaminato lo stesso nel periodo compreso tra il 12 ed il 19 aprile unitamente agli allegati di legge, oltre alla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016, operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

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

Massa, lì 19.04.17

L'organo di revisione

Dott. Emanuele Giorgi

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Emanuele Giorgi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 14.04.2015;

- ◆ ricevuta in data 10.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 07.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 \(Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL\)](#):

- conto del bilancio

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - delibera dell'organo esecutivo di ri-accertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
 - conto degli agenti contabili ([art. 233 TUEL](#));
 - prospetto dei dati SIOPE;
 - elenco degli indirizzi Internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica";
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
 - piano degli indicatori e risultati di bilancio ([art. 227 TUEL, c. 5](#));
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#) e [D.M. 23/1/2012](#));
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
 - ◆ visto il [D.lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 30.11.2015;

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 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 e dai responsabili;

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:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 29.07.2016, con delibera n. 24;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 921,76 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23 Legge 289/2002](#);
- che l'ente ha provveduto al ri-accertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 26 del 07.04.2017 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1516 reversali e n. 1004 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati fatti utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226](#) e [233 del TUEL](#), 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, Cassa di Risparmio di Volterra S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			455.528,06
Riscossioni	56.303,53	580.382,07	636.685,60
Pagamenti	140.525,03	569.126,09	709.651,12
Fondo di cassa al 31 dicembre			382.562,54
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			382.562,54
di cui per cassa vincolata			0,00

No vi sono fondi di cassa vincolati.

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	621.633,33	455.528,06	382.562,54
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 123.930,12, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza (+)	633.763,42	690.889,48	646.997,47
Impegni di competenza (-)	839.309,47	752.521,27	671.507,31
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-205.546,05	-61.631,79	-24.509,84
Quota di FPV applicata al bilancio (+)	0	156618,83	187879,42
Impegni confluiti nel FPV (-)	0	187879,42	39439,46
Saldo gestione di competenza	-205.546,05	-92.892,38	123.930,12

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	580.382,07
Pagamenti	(-)	569.126,09
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	11.255,98
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	187.879,42
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	39.439,46
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	148.439,96
Residui attivi	(+)	66.615,40
Residui passivi	(-)	102.381,22
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-35.765,82
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		123.930,12

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	123.930,12
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	-
Quota di disavanzo ripianata	-
SALDO	123.930,12

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016 è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	20.985,60
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	504.132,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	448.909,07
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	15.973,65
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	(-)	5.385,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		54.850,24
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		54.850,24
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	166.893,82
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	46.823,25
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	(-)	120.921,38
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	23.465,81
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		69.329,88

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	54.850,24
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	69.329,88
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		124.180,12

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		54.850,24
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		54.850,24

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

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

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

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

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

Fondo pluriniale vincolato		
	01/01/2016	31/12/2016
Fondo pluriniale vincolato - parte corrente	20.985,60	15.973,65
Fondo pluriniale vincolato - parte capitale	166.893,82	23.465,81
Totale	187.879,42	39.439,46

L'organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- l'entrata che finanzia il fondo è accertata;
- la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del [principio applicato alla competenza finanziaria potenziata](#)

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	11.443,56
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	15.340,34
Altre (da specificare)	0,00
Totale entrate	26.783,90

Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	1.728,99
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (da specificare)	0,00
Totale spese	1.728,99
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	25.054,91

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 317.476,96, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			455.528,06
RISCOSSIONI	56.303,53	580.382,07	636.685,60
PAGAMENTI	140.525,03	569.126,09	709.651,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			382.562,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			382.562,54
RESIDUI ATTIVI	95.018,00	66.615,40	161.633,40
RESIDUI PASSIVI	84.898,30	102.381,22	187.279,52
Differenza			-25.646,12
<i>meno FPV per spese correnti</i>			15.973,65
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			23.465,81
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			317.476,96

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	165.425,83	204.466,93	317.476,96
di cui:			
a) Parte accantonata	29.086,51	62.962,64	113.016,44
b) Parte vincolata	78.432,78	37.325,24	45.100,03
c) Parte destinata a investimenti	57.028,35	36.884,07	85.665,68
e) Parte disponibile (+/-) *	878,19	67.294,98	73.694,81

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

fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	5.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	-
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	1.996,27
fondo perdite società partecipate	-
fondo rinnovi contrattuali	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	113.016,44

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	13.466,74
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	31.633,29
TOTALE PARTE VINCOLATA	45.100,03

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

Manutenzione Via della Stazione	17.770,00
Manutenzione servizio idrico	1.399,15
Spese generali di investimento	66.496,53
TOTALE PARTE DESTINATA	85.665,68

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

Non è stata applicata alcuna quota dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 nel corso dell'esercizio 2016.

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il ri-accertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	182.824,45	56.303,53	95.018,00	- 31.502,92
Residui passivi	246.006,16	140.525,03	84.898,30	- 20.582,83

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2016
Totale accertamenti di competenza (+)	646.997,47
Totale impegni di competenza (-)	671.507,31
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-24.509,84
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	31.502,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	20.582,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	-10.920,09
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-24.509,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	-10.920,09
SALDO FPV	148.439,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	204.466,93
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	317.476,96

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.](#) secondo il metodo semplificato.

Metodo semplificato

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

	Importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	57.227,17
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	48.793,00
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	106.020,17

Metodo ordinario

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

Il fondo calcolato:

- con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 57.124,66
- con la media semplice dei rapporti annui sarebbe di euro 57.124,66;
- con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% al biennio precedente sarebbe di euro 93.706,61

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

	Importo fondo
Metodo semplificato	106.020,17
	0,00
Metodo ordinario pieno	
media semplice	57.124,66
media dei rapporti	57.124,66
media ponderata	93.706,61
Importo effettivo accantonato	106.020,17

che evidenziano come il metodo utilizzato sia prudentiale.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

È stato riproposto l'accantonamento della somma di euro 5.000,00, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata dall'Ufficio Tecnico

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo di euro € 1.996,27 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'[art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015](#), avendo registrato i seguenti risultati (espressi in migliaia nella tabella sottostante):

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	(+)	21,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	167,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	360,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	22,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	22,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	122,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	47,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	551,00

I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	449,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	16,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	465,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	121,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	23,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	144,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		609,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		130,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		130,00

L'ente ha provveduto in data 30 marzo 2017, prot. 961, a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017](#), sulla base del preconsuntivo. Pertanto, il Revisore invita a verificare la necessità di procedere, entro 60 giorni dall'approvazione del conto consuntivo, ad un nuovo invio della certificazione al Ministero dell'economia e delle finanze, in considerazione dei risultati dell'equilibrio finale (130,00) migliorato ulteriormente rispetto alla certificazione già inviata (86,00).

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	2015	2016
I.M.U.	92.808,74	114.359,07	117.582,42
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
T.A.S.I.	18.596,20	47.293,65	7.073,63
Addizionale I.R.P.E.F.	38.062,26	35.650,70	36.510,10
Imposta comunale sulla pubblicità	1.438,00	1.252,08	1.152,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	133,70	143,81	97,18
Recupero evasione TOSAP e ICP	2.803,41	0,00	1.831,16
TOSAP	3.817,72	2.750,46	3.274,68
TARI	76.508,02	99.449,29	85.606,97
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	1.825,00	4.534,29	9.612,40
TARSU da ruoli ante 2008	0,00	924,28	1.331,58
Diritti sulle pubbliche affissioni	123,00	164,00	98,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	2.273,99	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	88.144,92	66.764,60	95.749,15
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Titolo 1	326.534,96	373.286,23	359.919,27

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	0,00	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	9.612,40	2.677,42	27,85%
Recupero evasione COSAP/TOSAP	1.831,16	1.019,10	55,65%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%
Totale	11.443,56	3.696,52	32,30%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	5.668,46	100,00%
Residui riscossi nel 2016	575,37	10,15%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	5.093,09	89,85%
Residui della competenza	7.747,04	
Residui totali	12.840,13	

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
	2014	2015	2016
Accertamento	7.737,68	2.368,15	22.362,86

Non è stata destinata alcuna percentuale del contributo al finanziamento delle spese correnti.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Trasferimenti dallo Stato	25.040,29	20.749,65	19.861,21
Trasferimenti da UE	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	3.024,88	1.760,21	243,04
Trasferimenti da imprese e privati			1.830,00
Totale	28.065,17	22.509,86	21.934,25

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	101.620,86	92.700,01	50.878,37
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	41.957,68	77.747,42	48.244,69
Interessi attivi	308,10	19,67	0,00
Altre entrate da redditi di capitale	14.283,61	18.871,58	16.460,29
Rimborsi e altre entrate correnti	818,15	2.059,76	6.696,08
Totale entrate extratributarie	158.988,40	191.398,44	122.279,43

Proventi dei servizi pubblici

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

individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale *(da compilare solo se sono stati predisposti conti economici di dettaglio dei servizi)*.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Mense scolastiche	8.555,50	17.145,12	-8.589,62	49,90%	27,94%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Totali	8.555,50	17.145,12	-8.589,62	49,90%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2014	2015	2016
accertamento	39.069,68	76.605,42	30.680,69
riscossione	39.069,68	22.663,00	11.949,69
% di riscossione (*) di cui accantonamento al FCDE	100,00%	29,58%	38,95%

La parte vincolata del (50%) pari ad € 15.340,35 è stata impegnata per € 285,36; per il resto è stata vincolata nell'avanzo di amministrazione.

Si rileva, dalle periodiche comunicazione dell'Ufficio Ragioneria all'Ufficio Polizia Municipale, il perdurare dei ritardi nella comunicazione dell'accertamento delle somme derivanti dalle sanzioni amministrative ed ancor di più nella comunicazione delle avvenute riscossioni; ciò comporta, tra l'altro, l'impossibilità dell'Ufficio Ragioneria di procedere alle riscossioni sul conto corrente postale dell'Ente.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2015. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	785,00	141,19%
Residui riscossi nel 2016	785,00	141,19%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	556,00	100,00%
Residui totali	556,00	100,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	140.733,35	136.453,61	-4.279,74
102	imposte e tasse a carico ente	12.256,59	10.885,82	-1.370,77
103	acquisto beni e servizi	230.197,66	236.054,88	5.857,22
104	trasferimenti correnti	72.986,29	52.622,76	-20.363,53
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	2.554,66	809,43	-1.745,23
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	altre spese correnti	13.141,21	12.082,57	-1.058,64
TOTALE		471.869,76	448.909,07	-22.960,69

Spese per il personale

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

- dei vincoli disposti in materia di assunzioni del personale, non avendo proceduto ad alcuna assunzione;
- dei vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa: l'Ente non ha posto in essere alcuna delle fattispecie in questione;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della [Legge 296/2006](#);
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).

L'organo di revisione ha accertato, ai sensi dell'art. 19, punto 8, della Legge 448/2001, che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'art. 39 della Legge n. 449/1997; inoltre, ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di

bilancio.

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

La spesa di personale 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562, della legge 296/06.

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2016
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	216.092,90	
Spese macroaggregato 103	8.005,44	
Irap macroaggregato 102	12.216,93	
Altre spese: re-iscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Totale spese di personale (A)	236.315,27	0,00
(-) Componenti escluse (B)	2.128,49	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	234.186,78	0,00
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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 affidato alcun incarico.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	4.500,00	80,00%	900,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.300,00	80,00%	460,00	200,00	0,00
Sponsorizzazioni	8.486,98	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	694,05	50,00%	347,03	175,25	0,00
Formazione	2.124,00	50,00%	1.062,00	1.062,00	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'[art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012](#), non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza. Il Comune dispone di una sola autovettura immatricolata nel 1993, che è utilizzata esclusivamente dalla Polizia Municipale.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 809,43.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,161%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale si rileva che la maggior parte delle spese è stata finanziata con FPV e quindi trattasi di investimenti già programmati negli anni precedenti.

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	0,81%	0,37%	0,16%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	80.068,70	49.325,79	16.473,62
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	30.742,91	32.852,17	5.385,59
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	49.325,79	16.473,62	11.088,03
Nr. Abitanti al 31/12	644,00	647,00	639,00
Debito medio per abitante	76,59	25,46	17,35

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	2014	2015	2016
Oneri finanziari	4.663,89	2.554,66	809,43
Quota capitale	30.742,91	32.852,17	5.385,59
Totale fine anno	35.406,80	35.406,83	6.195,02

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al ri-accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n. 26 del 07.04.2017, munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro
- residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo 1	11.018,64	12.084,31	1.573,02		15.811,39	33.404,07	73.891,43
di cui Tarsu/tari	11.018,64	8.564,24	1.573,02		15.811,39	24.545,90	61.513,19
di cui F.S.R o F.S.	0,00					8.046,11	8.046,11
Titolo 2					1.836,33	365,04	2.201,37
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						145,04	145,04
Titolo 3			110,17		44.652,48	30.232,02	74.994,67
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						556,00	556,00
di cui sanzioni CdS					43.450,20	18.731,00	62.181,20
Tot. Parte corrente	11.018,64	12.084,31	1.683,19	0,00	62.300,20	64.001,13	151.087,47
Titolo 4				6.977,13			6.977,13
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 5							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	6.977,13	0,00	0,00	6.977,13
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	954,53					2.614,27	3.568,80
Totale Attivi	11.973,17	12.084,31	1.683,19	6.977,13	62.300,20	66.615,40	161.633,40

PASSIVI							
Titolo 1	10.857,05	1.000,00	1.307,00	23.120,30	28.440,20	93.960,68	158.685,23
Titolo 2				115,60	6.977,13	2.394,26	9.486,99
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	11.090,67	405,00	253,50	552,00	779,85	6.026,28	19.107,30
Totale Passivi	21.947,72	1.405,00	1.560,50	23.787,90	36.197,18	102.381,22	187.279,52

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 921.76, tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L.:	0,00	0,00	0,00
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	921,76
Totale	0,00	0,00	921,76

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio o segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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.

La nota è allegata al rendiconto ed asseverata dal sottoscritto revisore dei conti.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente, fatta eccezione per la Società della Salute Pisana.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, al rendiconto.

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

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#) i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#).

STATO PATRIMONIALE

L'ente non ha provveduto alla presentazione dello Stato Patrimoniale, avvalendosi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 (e quindi al consuntivo 2018) la tenuta della contabilità economico-patrimoniale.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nel corso della propria attività il sottoscritto Revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non ha rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

Le verifiche effettuate hanno consentito di riscontrare come la gestione finanziaria sia attendibile risultando rispettati:

- a) le regole e principi per l'accertamento e l'impegno, (esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.),
- b) gli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento)
- c) la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- d) l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- e) l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- f) l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

**L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. EMANUELE GIORGI**

