

# COMUNE DI ESCALAPLANO

Provincia del Sud

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2016

© ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MONIA IBBA

## Sommario

INTRODUZIONE .....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Verifiche preliminari .....	7
Gestione Finanziaria.....	7
Risultati della gestione.....	8
Saldo di cassa .....	8
Risultato della gestione di competenza .....	9
Risultato di amministrazione .....	12
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	14
Fondi spese e rischi futuri.....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	16
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	17
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa .....	17
Contributi per permesso di costruire .....	18
Proventi dei servizi pubblici .....	20
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	21
Proventi dei beni dell'ente.....	21
Spese correnti .....	21
Spese per il personale .....	22
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi .....	23
Spese di rappresentanza .....	23
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012) .....	23
Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147) .....	24
Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	24
Spese in conto capitale.....	24
Limitazione acquisto immobili .....	24
Limitazione acquisto mobili e arredi.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	25
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti .....	25
Contratti di leasing.....	25
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	26
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	27
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	27
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	28
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	28
CONCLUSIONI .....	28

# Comune di Escalaplano

## Organo di revisione

Parere n. 6 del 26 giugno 2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Escalaplano.

Escalaplano, li 26 giugno 2017

L'organo di revisione

Dott.ssa Monia Ibba

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Monia Ibba **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 30/11/2015;

◆ ricevuta in data 01/06/2017 la proposta di delibera consiliare e da allora e fino alla data del 20 giugno 2017 tutti gli ulteriori documenti relativi allo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale prot. n. 3095 del 30/05/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 \(Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel\)](#):

a) conto del bilancio;

***premesse che***

con Delibera del Consiglio Comunale n. 35 del 18/12/2015 l'Ente ha rinviato al 2017 l'applicazione del principio contabile della contabilità economico-patrimoniale e, pertanto, i relativi documenti di conto economico e stato patrimoniale non vengono redatti

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio ([art. 227 TUEL, c. 5](#));
  - inventario generale ([art. 230 TUEL, c. 7](#));
  - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata ([art. 62, comma 8 della Legge 133/08](#));
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#) e [D.M. 23/1/2012](#));
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
  - relazione 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 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. 26 del 11/11/2013;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 5;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 23/07/2016, con delibera n. 26;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 16 del 13/04/2017 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. 1462 reversali e n. 3009 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'[articolo 195 del TUEL](#) e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'[art. 119 della Costituzione](#) e degli [articoli 203 e 204 del TUEL](#), rispettando i limiti di cui al primo del citato [articolo 204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca di Sardegna 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			3.591.498,02
Riscossioni	1.467.898,25	2.160.385,36	3.628.283,61
Pagamenti	877.392,78	3.099.666,61	3.977.059,39
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>3.242.722,24</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>3.242.722,24</b>
di cui per cassa vincolata			1.836.088,92

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	3.242.722,24
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	1.836.088,92
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>1.836.088,92</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 1.836.088,92 come disposto [dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011](#).

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	1.836.088,92
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>1.836.088,92</b>
Cassa vincolata al 01/01/2016	1.836.088,92
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>1.836.088,92</b>
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>1.836.088,92</b>

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	3.668.505,62	3.591.498,02	3.242.722,24
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

L'Ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 158.606,04, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza (+)	4.183.152,99	4.558.701,77	2.957.969,31
Impegni di competenza (-)	4.979.269,74	5.208.342,72	3.554.627,73
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-796.116,75</b>	<b>-649.640,95</b>	<b>-596.658,42</b>
Quota di FPV applicata al bilancio (+)			1.868.649,47
Impegni confluìti nel FPV (-)			1.113.385,01
<b>Saldo gestione di competenza</b>	<b>-796.116,75</b>	<b>-649.640,95</b>	<b>158.606,04</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	2.160.385,36
Pagamenti	(-)	3.099.666,61
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-939.281,25</i>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	1.868.649,47
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.113.385,01
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>755.264,46</i>
Residui attivi	(+)	797.583,95
Residui passivi	(-)	454.961,12
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>342.622,83</i>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>158.606,04</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	158.606,04
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	151.173,10
Quota di disavanzo ripianata	
<b>SALDO</b>	<b>309.779,14</b>

Con riferimento all'avanzo di amministrazione 2015 applicato, è stata analizzata la determinazione del Responsabile Finanziario n. 390 del 27/07/2016, che ha determinato l'applicazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2016/2018, annualità 2016, le quote vincolate del Risultato di Amministrazione accertato al 31/12/2015, come di seguito elencate:

- € 12.680,68 relativi alle economie dell'anno 2015 del finanziamento per piani personalizzati a favore delle persone con grave disabilità di cui alla L. 162/1998;
- € 86.126,11 relativi al finanziamento, anno 2015, delle leggi di settore di cui alla L.R. 8/1999;
- € 3.989,52 relativi al finanziamento, anno 2015 (€ 3.738,59), ed economie, anno 2013 (€ 250,93), del finanziamento di cui al programma straordinario a sostegno dei nuclei familiari numerosi, denominato "Bonus Famiglia";
- € 47.342,01 relativi al finanziamento, anno 2015, per la realizzazione delle azioni di contrasto alle povertà;
- € 1.034,78 relativi al 5 per mille all'IRPEF dell'anno 2013 (risorse incassate nel Bilancio 2015) e destinati alla realizzazione delle azioni di contrasto alle povertà.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	357.086,74
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.390.813,37
<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	(-)	2.202.085,16
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	388.968,22
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	(-)	91.281,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>65.565,37</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	151.173,10
<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	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>		<b>216.738,47</b>
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	(+)	1.511.562,73
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	181.862,92
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	(-)	875.968,19
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	724.416,79
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>93.040,67</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
<b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	(+)	<b>216.738,47</b>
<b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	(+)	<b>93.040,67</b>
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	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>309.779,14</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		216.738,47
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	151.173,10
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>65.565,37</b>

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

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

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

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

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

Fondo pluriniale vincolato		
	01/01/2016	31/12/2016
Fondo pluriniale vincolato - parte corrente	357.086,74	388.968,22
Fondo pluriniale vincolato - parte capitale	1.511.562,73	724.416,79
<b>Totale</b>	<b>1.868.649,47</b>	<b>1.113.385,01</b>

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

- 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](#)

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	436.696,28	537.852,12
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	110.749,40	214.606,76
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>547.445,68</b>	<b>752.458,88</b>

### 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**

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	35.787,02
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>35.787,02</b>

  

<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	1.997,75
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	3.028,70
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>5.026,45</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>30.760,57</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 3.077.000,22, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			3.591.498,02
RISCOSSIONI	1.467.898,25	2.160.385,36	3.628.283,61
PAGAMENTI	877.392,78	3.099.666,61	3.977.059,39
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>3.242.722,24</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>3.242.722,24</b>
RESIDUI ATTIVI	682.405,39	797.583,95	1.479.989,34
RESIDUI PASSIVI	77.365,23	454.961,12	532.326,35
<i>Differenza</i>			<b>947.662,99</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			388.968,22
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			724.416,79
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>3.077.000,22</b>

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	1.879.480,92	3.007.051,30	3.077.000,22
di cui:			
a) Parte accantonata	59.439,40	497.319,19	531.958,76
b) Parte vincolata	351.450,98	949.708,52	503.142,28
c) Parte destinata a investimenti	129.974,24	702.410,84	702.410,84
e) Parte disponibile (+/-) *	1.338.616,30	857.612,75	1.339.488,34

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	479.898,09
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	2.060,67
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	50.000,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>531.958,76</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	66.769,73
vincoli derivanti da trasferimenti	384.487,92
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	51.884,63
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>503.142,28</b>

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

spese per investimenti relativi ad entrate vincolate	702.410,84
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>702.410,84</b>

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

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione dell'avanzo 2015 nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	151.173,10			0,00	151.173,10
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	0,00	0,00		0,00	0,00
Altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>151.173,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>151.173,10</b>

### **Variazione dei residui anni precedenti**

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

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	2.252.064,32	1.467.898,25	682.405,39	- 101.760,68
Residui passivi	967.861,57	877.392,78	77.365,23	- 13.103,56

Conciliazione dei risultati finanziari

### **La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
Totale accertamenti di competenza (+ o -)	158.606,04
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>158.606,04</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	101.760,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	13.103,56
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-88.657,12</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	158.606,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-88.657,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	151.173,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.855.878,20
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>3.077.000,22</b>

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del [principio contabile applicato 4.2](#).

### Metodo semplificato

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

	<b>Importi</b>
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	441.298,09
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	38.600,00
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	<b>479.898,09</b>

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

#### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 50.000,00, secondo le modalità previste dal [principio applicato alla contabilità finanziaria](#) al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 82.221,95 disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 56.477,44 somma degli impegni di spesa, già rilevati nei bilanci fino al 2016, per il conferimento dell'incarico e compresi nei valori dei residui passivi;

euro 25.744,51 rappresentano la quota di spesa che potrebbe derivarne dalla soccombenza dell'ente e, per la quale, il comune ha deciso di accantonare, prudenzialmente, una quota di euro 50.000,00;

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

E' stato costituito un fondo di euro 2.060,67 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine

mandato.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti</b>	(+)	<b>357,00</b>
<b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito</b>	(+)	<b>1293,00</b>
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	<b>831,00</b>
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	1411,00
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
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	(+)	<b>1411,00</b>
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	<b>146,00</b>
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	<b>172,00</b>
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	<b>0,00</b>
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+)	<b>2560,00</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2608,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	(+)	<b>2608,00</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1600,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	0,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	(+)	<b>1600,00</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+)	<b>0,00</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		<b>4208,00</b>

<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>2,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>		<b>2,00</b>

L'ente ha provveduto in data 31/03/2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017](#).

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

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

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

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
I.M.U.	134.906,77	117.796,65	138.104,27
I.M.U. recupero evasione			26.477,00
I.C.I. recupero evasione		8.753,00	2.365,00
T.A.S.I.	26.104,69	69.863,97	30.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	1.000,57	1.053,27	1.638,10
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	46.561,53	684,99	100,00
TOSAP			9.659,27
TARI			223.261,13
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			396.998,33
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate Titolo 1</b>	<b>208.573,56</b>	<b>198.151,88</b>	<b>828.603,10</b>

### **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.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	28.842,00	3.203,00	11,11%		
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	6.945,02	924,83	13,32%		
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	#DIV/0!		
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	#DIV/0!		
<b>Totale</b>	<b>35.787,02</b>	<b>4.127,83</b>	<b>11,53%</b>	<b>11,53%</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	22.569,66	100,00%
Residui riscossi nel 2016	8.234,27	36,48%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	42,56	0,19%
Residui (da residui) al 31/12/2016	14.292,83	63,33%
Residui della competenza	31.659,19	
Residui totali	45.952,02	

### Contributi per permesso di costruire

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamento	11.775,76	25.068,21	10.466,04
Riscossione		25.068,21	10.466,04

Tali entrate hanno finanziato spese in conto capitale.

## Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con DPR 194/96)</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	124.263,75	114.965,45	100.342,50
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	913.866,13	918.394,17	897.437,48
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	361.384,55	500.763,39	404.832,95
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internazionali			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	23.514,66	9.298,36	8.646,43
Altri trasferimenti			
<b>Totale</b>	<b>1.423.029,09</b>	<b>1.543.421,37</b>	<b>1.411.259,36</b>

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto DPR 194/96)</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	75.772,58	104.876,77	42.241,59
Proventi dei beni dell'ente	35.306,17	47.427,16	58.185,33
Interessi su anticip.ni e crediti		76,38	11,87
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	42.040,12	84.429,26	50.512,12
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>153.118,87</b>	<b>236.809,57</b>	<b>150.950,91</b>

Si rileva una riduzione notevole dall'anno 2015 all'anno 2016 dovuta a:

- nel 2016 non sono presenti entrate relative al recupero dei canoni pregressi di fognatura e acquedotto.
- nel capitolo cap. 945.1 si rilevano valori molto alti connessi alla quota di partecipazione a una gita fatta nel 2015;
- nel capitolo 945.2, oltre allo spiaggia day, nel 2015 era stato attivato il servizio piscina.

Nelle tabelle sotto riportate si riassume quanto descritto.

Cap.	Ar.	An Cap.	Descrizione	Tit. NO.	ACCERTAMENTO
555	1	2015	DIRITTI SUGLI ATTI ANAGRAFICI	3	196,22
560	2	2015	ROGITO CONTRATTI	3	9.091,44
560	3	2015	DIRITTI SOGGETTI A COMPENSAZIONE MI NISTERIALE	3	21,00
560	4	2015	DIRITTI DI SEGRETERIA	3	5.299,80
595	1	2015	RILASCIO DELLE CARTE DI IDENTITA' - DIRITTI	3	2.002,98
630	1	2015	SERVIZI COMUNALI DIVERSI - INTROITI E RIMBORSI VARI	3	233,92
710	1	2015	MENSE E REFEZIONI SCOLASTICHE - PROVENTI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI DELL'IVA)	3	14.267,68
875	2	2015	RECUPERO CANONI PREGRESSI FOGNATURA E ACQUEDOTTO (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	3	18.315,99
945	1	2015	SERVIZI SOCIALI DIVERSI - QUOTE A CARICO DEGLI UTENTI PARTECIPAZIONE AL COSTO DEL SERVIZIO	3	38.054,24
945	2	2015	SERVIZI SOCIALI DIVERSI - QUOTE A CARICO DEGLI UTENTI (SERVIZIO MINORI)	3	10.620,00
960	0	2015	PROVENTI "CASA DELL'ACQUA" (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	3	6.773,50
					<b>104.876,77</b>

Cap.	Ar.	An Cap.	Descrizione	Tit. NO.	ACCERTAMENTO
555	1	2016	DIRITTI SUGLI ATTI ANAGRAFICI	3	217,44
560	2	2016	ROGITO CONTRATTI	3	6.905,91
560	4	2016	DIRITTI DI SEGRETERIA	3	4.280,04
595	1	2016	RILASCIO DELLE CARTE DI IDENTITA' - DIRITTI	3	2.150,36
630	1	2016	SERVIZI COMUNALI DIVERSI - INTROITI E RIMBORSI VARI	3	13,50
710	1	2016	MENSE E REFEZIONI SCOLASTICHE - PROVENTI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI DELL'IVA)	3	9.440,38
945	1	2016	SERVIZI SOCIALI DIVERSI - QUOTE A CARICO DEGLI UTENTI PARTECIPAZIONE AL COSTO DEL SERVIZIO	3	7.957,96
945	2	2016	SERVIZI SOCIALI DIVERSI - QUOTE A CARICO DEGLI UTENTI (SERVIZIO MINORI)	3	6.897,00
946	0	2016	PROVENTI DA SERVIZIO DI TUMULAZIONE E TRASPORTO SALME	3	1.600,00
960	0	2016	PROVENTI "CASA DELL'ACQUA" (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	3	2.779,00
					<b>42.241,59</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Attività estive di socializzazione minori (spiaggia day)	6.897,00	18.904,79	-12.007,79	36,48%	
Assistenza domiciliare	699,33	64.497,27	-63.797,94	1,08%	
Mensa centro sociale	7.258,63	16.544,79	-9.286,16	43,87%	
Mense scolastiche	9.440,38	48.376,52	-38.936,14	19,51%	
Erogazione di acqua microfiltrata	2.609,00	4.346,57	-1.737,57	60,02%	
<b>Totali</b>	<b>26.904,34</b>	<b>152.669,94</b>	<b>-125.765,60</b>	<b>17,62%</b>	

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

La gestione delle sanzioni è a carico dell'Unione dei Comuni del Gerrei dal 2013.

### Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono leggermente *umentate* 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	10.325,29	43,18%
Residui riscossi nel 2016	3.000,00	12,55%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	7.325,29	30,64%
Residui della competenza	16.585,10	69,36%
<b>Residui totali</b>	<b>23.910,39</b>	<b>100,00%</b>

### 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	564.666,23	567.032,13	2.365,90
102	imposte e tasse a carico ente	37.251,46	38.488,41	1.236,95
103	acquisto beni e servizi	685.660,10	861.985,72	176.325,62
104	trasferimenti correnti	831.947,21	683.576,86	-148.370,35
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	24.933,13	20.624,60	-4.308,53
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti	10.318,56	30.377,44	20.058,88
<b>TOTALE</b>		<b>2.154.776,69</b>	<b>2.202.085,16</b>	<b>47.308,47</b>

## Spese per il personale

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

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), dell'art.1 [comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), [comma 562 della Legge 296/2006](#) per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 7.602,79;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 543.187,52.;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex [art. 90 del Tuel](#).

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

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

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

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2016
Spese macroaggregato 101	594.698,15	616.844,60
Spese macroaggregato 103	1.722,59	923,00
Irap macroaggregato 102	36.501,35	35.439,78
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		3.997,52
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>632.922,09</b>	<b>657.204,90</b>
(-) Componenti escluse (B)	89.734,57	130.272,65
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>543.187,52</b>	<b>526.932,25</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Ai sensi dell'[articolo 91 del TUEL](#) e dell'[articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001](#) l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 6 del 17/11/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

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

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

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

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'[art. 14 del D.L. n. 66/2014](#) non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 del decreto legge 66/2014](#), la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è aumentata di un importo pari ad euro 88,94 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015, ma sempre nei limiti dei vincoli previsti dalla normativa.

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>Impegni 2016</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	18.200,00	80,00%	3.640,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	4.717,05	80,00%	943,41	176,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	7.567,43	50,00%	3.783,72	2.151,70	0,00
Formazione	3.847,81	50,00%	1.923,91	923,00	0,00

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

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

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 176,00 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.

**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](#).

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'[art.9 del D.l. 66/2014](#) in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 20.624,60 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 3,77 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,00 %.

**Spese in conto capitale**

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

- gli impegni del 2016 sono pari ad euro 875.968,19;
- gli impegni del 2015 erano pari ad euro 2.478.168,55;
- la differenza è data dal fatto che nell'anno 2016 sono state rilevate economie di spese in c/capitale pari ad euro 2.012.958,77.

**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](#).

**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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	0,80%	1,04%	0,79%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito (+)	555.686,77	765.304,07	653.713,60
Nuovi prestiti (+)	300.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	90.382,70	111.590,47	91.281,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>765.304,07</b>	<b>653.713,60</b>	<b>562.432,24</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.212,00	2.203,00	2.197,00
Debito medio per abitante	345,98	296,74	256,00

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	25.690,20	25.772,65	20.624,60
Quota capitale	90.382,70	111.590,47	91.281,36
<b>Totale fine anno</b>	<b>116.072,90</b>	<b>137.363,12</b>	<b>111.905,96</b>

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

Non ricorre la fattispecie.

### Contratti di leasing

L'ente non ha contratti di locazione finanziaria.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. prot. N. 1630 del 20/03/2017 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 682.405,39;

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 77.365,23.

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

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

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

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo 1	59.869,53	23.190,08	22.880,30	27.323,65	55.470,66	480.059,09	<b>668.793,31</b>
di cui Tarsu/tari	59.869,53	23.190,08	22.880,30	27.323,65	33.245,81	83.060,76	<b>249.570,13</b>
di cui F.S.R o F.S.					22.224,85	396.998,33	<b>419.223,18</b>
Titolo 2	0,00	23.953,99	12.000,00	14.506,64	0,00	135.607,57	<b>186.068,20</b>
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.490,82	<b>41.490,82</b>
di cui trasf. Regione	0,00	23.953,99	12.000,00	14.506,64	0,00	94.116,75	<b>144.577,38</b>
Titolo 3	78.719,19	0,00	14.502,25	3.680,79	28.868,94	60.143,86	<b>185.915,03</b>
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	1.374,27	5.201,47	6.446,97	<b>13.022,71</b>
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>138.588,72</b>	<b>47.144,07</b>	<b>49.382,55</b>	<b>45.511,08</b>	<b>84.339,60</b>	<b>675.810,52</b>	<b>1.040.776,54</b>
Titolo 4	23.151,67	0,00	68.880,55	126.375,09	25.382,21	121.773,43	<b>365.562,95</b>
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	35.043,01	0,00	0,00	<b>35.043,01</b>
di cui trasf. Regione	23.151,67	0,00	68.880,55	91.332,08	25.382,21	103.576,21	<b>312.322,72</b>
Titolo 5	51.884,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>51.884,63</b>
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>75.036,30</b>	<b>0,00</b>	<b>68.880,55</b>	<b>126.375,09</b>	<b>25.382,21</b>	<b>121.773,43</b>	<b>417.447,58</b>
Titolo 6	11.344,38	6.637,88	90,28	3.692,68	0,00	0,00	<b>21.765,22</b>
Titolo 7							<b>0,00</b>
Titolo 9							<b>0,00</b>
<b>Totale Attivi</b>	<b>224.969,40</b>	<b>53.781,95</b>	<b>118.353,38</b>	<b>175.578,85</b>	<b>109.721,81</b>	<b>797.583,95</b>	<b>1.479.989,34</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo 1					6.839,72	270.870,98	<b>277.710,70</b>
Titolo 2					69.247,51	184.090,14	<b>253.337,65</b>
Titolo 3							<b>0,00</b>
Titolo 4	1.278,00						<b>1.278,00</b>
Titolo 5							<b>0,00</b>
Titolo 7							<b>0,00</b>
<b>Totale Passivi</b>	<b>1.278,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>76.087,23</b>	<b>454.961,12</b>	<b>532.326,35</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non presenta debiti fuori bilancio.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'[art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011](#), richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ABBANOA SPA	70.405,70		70405,7			0	
			0			0	
			0			0	
			0			0	
			0			0	

Tale credito riguarda la parte tariffaria relativa alle somme riscosse a seguito della fatturazione fatta dalla società agli utenti dal 01.01.2006 al 30.09.2006, ma di competenza dell'Ente: Abbanoa ha incassato per conto del Comune €. 70.405,70. Il credito vantato dall'Ente nei confronti di Abbanoa per la quota tariffaria deriva altresì dalla stipula del contratto "PER LA PRESTAZIONE DI SERVIZI A SUPPORTO DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO (S.I.I.) NEL COMUNE DI ESCALAPLANO" sottoscritto in data 04.04.2007 tra la società Abbanoa e l'Ente.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

## TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

### Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

In merito alla misura adottata ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'indicatore è pari a 13 giorni, pertanto positivo.

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

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

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

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

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

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

Tesoriere: Banco di Sardegna S.p.A. – Tesoriere dell'Ente e agente contabile di riscossione della Tassa Rifiuti anni 2010, 2011 e 2012;

Economo: Sig. Aresu Ignazio – Economo e agente contabile della riscossione delle entrate relative alla "Casa dell'acqua";

Riscuotitori speciali: Equitalia S.p.a. – Agente della riscossione della Tassa Rifiuti dall'anno 1999 al 2009; Sig.ra Ghiani Isa – Agente contabile riscossione diritti dell'ufficio anagrafe; Sig. Prasciolu Giancarlo – Agente P.L. – Agente contabile riscossione TOSAP, Tassa Rifiuti mercato e Pubblicità sonora.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott.ssa Monia Ibba

---